



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DES HAUTES ALPES

Association loi 1901
Siège social : 23 avenue de Bure
05000 GAP

Exercice clos le 31 août 2024

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**



Coopérons dès l'École

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DES HAUTES ALPES

Association loi 1901

Siège social : 23 avenue de Bure
05000 GAP

Exercice clos le 31 août 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de l'Association Départementale de l'O.C.C.E des Hautes Alpes relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « 2. Principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels concernant les méthodes comptables appliquées d'une part, par le siège départemental, d'autre part, par les coopératives scolaires et foyers coopératifs et enfin, les retraitements d'agrégation.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les disponibilités.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.



Dans le cadre d'un audit réalisé conformément la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Boulogne, le 13 février 2025

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DES HAUTES ALPES

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	93 217	78 265
Terrains					Report à nouveau	645 339	694 563
Constructions					Résultat de l'association	41 101	-34 273
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	12 283	12 283			Total	779 656	738 556
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés	611	1 411
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	12 283	12 283			Provisions pour charges	4 265	3 496
					Total	4 876	4 907
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 154		1 154	1 725	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	6		6	335	Fournisseurs	6 007	5 018
Comptes courants OCCE	1 851		1 851	1 158	Dettes fiscales et sociales	7 807	8 100
Autres créances (dont erreurs débitrices)				3 000	Comptes courants OCCE		138
Trésorerie	795 982		795 982	751 148	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	830	830
Charges constatées d'avance	182		182	182	Produits constatés d'avance		
Total	799 175		799 175	757 548	Total	14 643	14 086
TOTAL	811 459	12 283	799 175	757 548	TOTAL	799 175	757 548

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DES HAUTES ALPES

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	191 783	218 863
Ventes de produits	250 764	235 262
Prestations de service et animations	181 071	176 504
Subventions d'exploitation	271 421	247 975
Dons et Mécénat	15	3
Contributions financières	146 390	110 121
Autres produits	0	
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	800	670
Total	1 042 245	989 398
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	128 228	117 018
Variation des stocks de fournitures à céder	570	-515
Autres achats et charges externes	815 221	843 929
Aides financières	10 214	10 178
Impôts et taxes	1 872	1 763
Salaires	21 087	18 194
Charges sociales	4 811	3 955
Cotisations reversées	13 681	13 330
Autres charges		0
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	14 450	21 097
Dotations aux dépréciations et provisions	769	755
Reports en fonds dédiés		
Total	1 010 903	1 029 704
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	31 343	-40 306
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	12 443	10 638
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	12 443	10 638
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	12 443	10 638
RESULTAT COURANT (I + II)	43 785	-29 668
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	22 579	43 706
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	22 579	43 706
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	25 264	48 311
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	25 264	48 311
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-2 685	-4 605
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	41 101	-34 273
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	102 850	63 883
Total	102 850	63 883
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	102 850	63 883
Total	102 850	63 883

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DES HAUTES ALPES

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2024. L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 1er septembre au 31 août. Les notes suivantes font partie intégrante des comptes annuels de l'association.

L'association départementale O.C.C.E. a pour objet de *“permettre et de favoriser à tous les degrés dans les écoles et les établissements laïques d'enseignement et d'éducation, la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs (sociétés d'élèves gérées par eux-mêmes avec le concours des adultes en vue d'activités communes) qu'elle regroupe”*.

Les comptes annuels de l'association sont l'agrégation :

- des comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) du siège départemental,
- des comptes annuels simplifiés (bilan et compte de résultat) des coopératives et foyers coopératifs affiliés du département (les statuts de l'association stipulent que chaque coopérative ou foyer coopératif affilié est tenu d'établir, tous les ans, un compte rendu financier et un compte rendu d'activités).

Les données caractéristiques sont :	Exercice clos	Exercice précédent
Total du bilan :	799 175,48 €	757 548,06 €
Résultat de l'exercice :	41 100,79 €	-34 273,02 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	299	306
dont coopératives et foyers agrégés :	299	306
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	0
Nombre de coopérateurs :	11 264	11 451
Heures de bénévolat du siège départemental	2 000	1 000
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	1 740	1 323
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	2	1 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	102 850 €	63 883 €

(a) Sur la base d'un coût de poste annuel de 50 K€ (charges sociales comprises) soit 27,50 €/heure.

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice s'inscrit dans la continuité de l'exercice précédent.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les règles et méthodes comptables appliquées sont celles préconisées par la Fédération Nationale de l' O.C.C.E..

2.1 Méthodes comptables appliquées par le siège départemental de l'association

Conformément aux principes comptables généralement admis, le siège tient une comptabilité d'engagement :

- les immobilisations sont inscrites au bilan et sont amorties en mode linéaire sur la durée de vie probable des biens,
- les stocks sont inscrits à l'actif du bilan dès lors qu'ils sont significatifs,
- les charges à payer et les produits à recevoir, charges et produits constatés d'avances sont pris en compte.

2.2 Méthodes comptables appliquées par les coopératives scolaires et foyers coopératifs

Les coopératives scolaires tiennent une comptabilité de trésorerie et non d'engagement :

- les immobilisations (investissements) sont comptabilisées directement en charges,
- les éventuels stocks de fin d'exercice ne sont pas inscrits au bilan,
- les charges à payer et les produits à recevoir ne sont pas comptabilisés.

2.3 Retraitements d'agrégation

Les cotisations collectées par les coopératives scolaires et reversées au siège départemental ont été éliminées, les autres opérations entre le siège et les coopératives, peu significatives, n'ont pas été annulées et concernent principalement :

- les produits pour cessions achetées par les coopératives scolaires au siège départemental,
- les prestations de services fournies par le siège départemental aux coopératives scolaires.

De même, les éventuelles opérations entre coopératives scolaires, jugées non significatives, n'ont pas été éliminées.

3. CHANGEMENTS DE METHODES

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

OCCE DES HAUTES ALPES

4. NOTES SUR LE BILAN

Fonds associatif :	Il représente les résultats antérieurs cumulés du siège départemental.		
Report à nouveau :	Il représente les résultats antérieurs cumulés des C.R.F. agrégés.		
Résultat exercice :	41 100,79	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 11 583,33 dont 29 517,46 dont dont </div> </div>	pour le siège départemental pour les C.R.F. agrégés pour le siège départemental pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés.
Autres créances :			
entre total actif et total passif constatés dans			C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Autres dettes :	829,64	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 829,64 dont </div> </div>	pour le siège départemental pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs C.R.F. agrégés.
entre total actif et total passif constatés dans			C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Disponibilités :	795 982,10	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 121 126,11 dont 674 855,99 </div> </div>	pour le siège départemental pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ		2 257,04	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	14 449,93	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont dont </div> </div>	pour le siège correspondant aux amortissements pour les CRF agrégés correspondant aux investissements
soit en moyenne environ		48,33	par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	1 077 267,21	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 80 923,58 dont 996 343,63 </div> </div>	pour le siège départemental pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ		3 332,25	par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	1 036 166,42	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 69 340,25 dont 966 826,17 </div> </div>	pour le siège départemental pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ		3 233,53	par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :		98,72	par C.R.F. agrégé.

6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

Type de contrat	Exercice clos	Exercice précédent
Personnel mis à disposition par le Ministère de l'Education Nationale		
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE	0,5	0,5
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale	0,8	0,8
Total	1,3	1,3

7. AUTRES INFORMATIONS

Afin d'appréhender les relations entre le siège départemental et les coopératives, les informations suivantes sont fournies :

En nombre	Exercice clos	Exercice précédent
Outil préconisé pour la tenue comptable des coops : Retkoop		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	299	306
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	299	306
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	28	120
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	298	305
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	10	10
Participants aux séances de formation (estimation)	40	40

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DES HAUTES ALPES

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	93 217	78 265
Terrains					Résultat du siege de l'association	11 583	14 952
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					Total	104 800	93 217
Autres immobilisations corporelles	12 283	12 283			FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	611	1 411
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	4 265	3 496
Total	12 283	12 283			Total	4 876	4 907
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 154		1 154	1 725	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	6		6	335	Fournisseurs	6 007	5 018
Comptes courants OCCE	1 851		1 851	1 158	Dettes fiscales et sociales	7 807	8 100
Autres créances				3 000	Comptes courants OCCE		138
Trésorerie	121 126		121 126	105 809	Autres dettes	830	830
Charges constatées d'avance	182		182	182	Produits constatés d'avance		
Total	124 319		124 319	112 210	Total	14 643	14 086
TOTAL	136 603	12 283	124 319	112 210	TOTAL	124 319	112 210

OCCE DES HAUTES ALPES

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	36 523	36 753
Ventes de produits	1 526	2 151
Prestations de service et animations	6 728	2 868
Subventions d'exploitation	7 850	9 800
Dons et Mécénat	15	3
Contributions financières	15 038	15 858
Autres produits	0	
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	800	670
Total	68 479	68 102
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	1 587	1 661
Variation des stocks de fournitures à céder	570	-515
Autres achats et charges externes	14 563	14 414
Aides financières	10 214	10 178
Impôts et taxes	1 872	1 763
Salaires	21 087	18 194
Charges sociales	4 811	3 955
Cotisations reversées	13 863	13 399
Autres charges		0
Dotations aux amortissements		
Dotations aux dépréciations et provisions	769	755
Reports en fonds dédiés		
Total	69 335	63 804
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-856	4 298
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	12 443	10 638
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	12 443	10 638
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	12 443	10 638
RESULTAT COURANT (I + II)	11 587	14 937
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	2	27
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	2	27
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	5	12
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	5	12
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-3	15
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	11 583	14 952
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	55 000	27 500
Total	55 000	27 500
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	55 000	27 500
Total	55 000	27 500

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2024, qui dégage un excédent de 11 583,33 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} septembre au 31 août.

0 - PREAMBULE

Conformément aux statuts de l'association départementale, les comptes annuels du siège départemental doivent être présentés à l'assemblée générale. Cependant le siège départemental n'a pas de personnalité juridique distincte de l'Association Départementale. Le siège départemental est une composante de l'association départementale comme les coopératives scolaires et foyers coopératifs du département affiliés à l'OCCE. Les notes et tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels du siège départemental de l'association.

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

L'exercice se situe dans la continuité de l'exercice précédent.

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an. Les avances aux coopératives dont l'échéance est supérieure à un an sont comptabilisées en immobilisations financières. Les cotisations des adhérents sont comptabilisées lors de l'appel de cotisation.

Changement de méthode comptable : Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent

III - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

a) Tableau de variation des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques				
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	5 019,62			5 019,62
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	6 716,02			6 716,02
Mobilier de bureau	547,44			547,44
Immobilisations en cours				
Total	12 283,08			12 283,08

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Néant

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%				
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	5 019,62			5 019,62
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	6 716,02			6 716,02
Mobilier de bureau	20%	547,44			547,44
Total		12 283,08			12 283,08

2. Immobilisations financières

Néant

3. Stocks

Agendas	934,20
Livrets	220,00
	1 154,20

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	5,50		5,50
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	5,50		5,50

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale	0.00
OCCE de l'Ain	0.00
	0.00

6. Autres créances

Néant

7. Trésorerie

Compte courant	33 012.83
Livret A	76 892.21
Intérêts courus à recevoir	10 999.98
Caisse	221.09
	121 126.11

8. Charges constatées d'avance

Calendriers 2025	182.35
	182.35

IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

Les fonds propres sont le cumul des résultats du siège départemental depuis la création de l'association.

2. Fonds dédiés

	Début	Dotations	Reprises	Fin
SILENCE ON TOURNE 2018/2019	610,97			610,97
THEA 2021/2022	800,00		800,00	
Total	1 410,97		800,00	610,97

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	3 496,03	768,86		4 264,89
Provisions pour charges	3 496,03	768,86		4 264,89
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	3 496,03	768,86		4 264,89

Dotations / reprises d'exploitation

768,86

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total

768,86

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total

(1) Conformément au règlement CNC n°2003-R.01 et à la convention collective de l'Animation, la provision pour indemnités de départ à la retraite représente 1/4 de mois de salaire par année de présence pour l'ensemble des salariés en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté et 1/3 de mois de salaire au-delà de 10 d'ancienneté, avec des charges patronales de 50%, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte dans le calcul de la provision.

4. Emprunts et dettes assimilées

Néant

5. Fournisseurs

Fournisseurs	2 406.68
Fournisseurs, factures non parvenues	3 600.00
	6 006.68

6. Dettes fiscales et sociales

Salaires net	1 337.54
Congés payés	1 895.15
Urssaf	577.79
Retraite complémentaire	338.50
Prévoyance	40.40
Mutuelle	69.94
Charges sur congés payés	466.02
Prélèvement à la source	0.00
Uniformalion	233.38
Impôt sur les produits financiers	<u>2 848.25</u>
	7 806.97

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Néant

8. Autres dettes

ERASMUS 2 PUYMAURE 2017-036224	<u>829.64</u>
	829.64

9. Produits constatés d'avance

Néant

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**1. Cotisations**

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	11 264	11 451
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	2,02 €	2,05 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	36 523,17	36 752,50
Cotisations versées à la Fédération	13 742,08	13 283,16
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	13 742,08	13 283,16

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil départemental	1 500,00	
Subventions communes	6 350,00	3 000,00
Autres subventions		
Total	7 850,00	3 000,00
Dont reversées aux coopératives		

3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE	15 037.60
-------------------------------	------------------

4. Aides financières

Prise en charge de dépenses pour les coopératives	<u>4 185.64</u>
	4 185.64

5. Produits exceptionnels

Divers	<u>1.83</u>
	1.83

6. Charges exceptionnelles

Divers	<u>5.04</u>
	5.04

VI- AUTRES INFORMATIONS**1. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants**

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants (président, trésorier et secrétaire général).

2. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Loyers restant dus :	
Photocopieur (191 € x 10 T)	1 910.00

3. Autres engagements hors bilan

Il n'existe aucun engagement (cautions, gages, hypothèques) accordé par le siège départemental.

4. Contributions volontaires en nature

a) Mise à disposition de personnels (hors M.A.D.) ou de moyens techniques

Le siège départemental bénéficie de la mise à disposition à titre gratuit, par la mairie de Gap, de locaux dépendant du groupe scolaire Ecole Maternelle PEV situé 23 avenue de Bure (environ 80 m²).

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 2 000 heures de travail valorisées à 55 000 € sur la base d'un coût de poste de 50 K€/an (charges sociales comprises), soit 27,50 €/heure.

5. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

- **Caisse d'épargne :**

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Caisse d'épargne (convention du mois de mars 2010). Le compte « centralisateur » (ou pivot), pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré, alimenté par les avoirs des coopératives, ne figure pas dans la comptabilité du siège :

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	298	287
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	664 664.24	464 046.59
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	10 160.24	8 802.89
Montant des impôts dus par l'AD	2 356.48	1 350.00
Montant des intérêts acquis nets après impôts	7 803.76	7 452.89
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%