



Coopérons dès l'École

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU PUY DE DOME

Association loi 1901
Siège social : 14 rue Albert Mallet
63000 CLERMONT-FERRAND

Exercice clos le 31 août 2023

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



Coopérons dès l'École

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU PUY DE DOME

Association loi 1901

Siège social : 14 rue Albert Mallet
63000 CLERMONT-FERRAND

Exercice clos le 31 août 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'assemblée générale,

Impossibilité de certifier

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 du Puy de Dôme relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier 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. En effet, en raison de l'importance des points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier », nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

Fondement de l'impossibilité de certifier

Conformément à ses statuts, votre association « a pour objet de permettre et de favoriser à tous les degrés, dans les écoles et les établissements laïques d'enseignement et d'éducation du département la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs ». Les « coopératives scolaires » et les « foyers coopératifs affiliés » sont des regroupements de membres actifs qui n'ont pas d'autonomie juridique. Ils tiennent obligatoirement une comptabilité qui forme un chapitre spécial de la comptabilité d'ensemble de l'association. Ces mêmes statuts imposent la présentation de comptes annuels du « siège départemental » de l'association et de comptes annuels agrégés intégrant l'ensemble des « coopératives scolaires », les « foyers coopératifs affiliés » et le « siège départemental ».



Au cours de notre audit, nous avons fait les constatations suivantes :

- L'annexe des comptes annuels agrégés rappelle que les comptes rendus financiers de 462 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 483 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 448 sur 486 lors de l'exercice précédent) ;
- Au passif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 2 443 € le total des écarts créditeurs entre l'actif et le passif, constatés dans 1 compte rendu financier comptabilisé ; ce montant libellé "erreurs créditrices", est inclus dans le poste "autres dettes". Les sources de ces écarts n'ont pas pu être expliquées au jour de l'établissement de ce rapport ;
- En l'absence de moyens suffisants, notamment en personnels salariés ou bénévoles et plus généralement financiers, le nombre de contrôles sur pièces de comptes rendus financiers réalisés par votre siège départemental n'est pas assez significatif au regard du nombre total de coopératives et foyers coopératifs affiliés.

En raison des faits exposés ci-dessus et bien qu'aucune anomalie n'ait été relevée dans les comptes annuels du « *siège départemental* », nous sommes dans l'impossibilité de certifier les comptes annuels agrégés de l'association.

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 nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire aux points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

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 membres appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

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'effectuer un audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

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 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Boulogne, le 15 décembre 2023

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DU PUY DE DÔME

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	398	391	7	73	Fonds propres (avant affectation)	168 042	161 119
Terrains					Report à nouveau	2 130 468	2 122 779
Constructions					Résultat de l'association	-68 934	-60 965
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	27 397	27 088	309	256	Total	2 229 576	2 222 933
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés	3 864		3 864	3 835	Fonds dédiés	3 500	4 502
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	31 659	27 479	4 180	4 164	Provisions pour charges	3 679	2 404
					Total	7 179	6 906
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 218		1 218	1 068	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	5 671		5 671	10 682	Fournisseurs	4 870	7 537
Comptes courants OCCE	7 989		7 989	4 260	Dettes fiscales et sociales	5 900	3 323
Autres créances (dont erreurs débitrices)	38		38	19 291	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	2 231 474		2 231 474	2 205 245	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	3 045	4 011
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance		
Total	2 246 390		2 246 390	2 240 546	Total	13 815	14 871
TOTAL	2 278 049	27 479	2 250 570	2 244 710	TOTAL	2 250 570	2 244 710

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DU PUY DE DÔME

	2022/2023	2021/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	799 346	688 311
Ventes de produits	1 288 883	1 124 241
Prestations de service et animations	363 360	290 557
Subventions d'exploitation	699 254	580 406
Dons et Mécénat	258	61
Contributions financières	568 200	362 167
Autres produits	10	-4
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	4 502	14 342
Total	3 723 813	3 060 081
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	704 189	652 285
Variation des stocks de fournitures à céder	-150	57
Autres achats et charges externes	2 700 322	2 132 402
Aides financières	9 495	42 336
Impôts et taxes	2 997	1 227
Salaires	23 792	17 442
Charges sociales	4 318	2 775
Cotisations reversées	148 062	145 055
Autres charges	105	303
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	72 698	79 548
Dotations aux dépréciations et provisions	1 275	674
Reports en fonds dédiés	3 500	4 502
Total	3 670 603	3 078 605
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	53 209	-18 524
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	11 465	3 665
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	11 465	3 665
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	11 465	3 665
RESULTAT COURANT (I + II)	64 674	-14 859
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	206 210	209 533
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	206 210	209 533
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	339 819	255 638
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	339 819	255 638
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-133 609	-46 106
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-68 934	-60 965
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	135 685	141 295
Total	135 685	141 295
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	135 685	141 295
Total	135 685	141 295

ANNEXE DE L'ASSOCIATION OCCE DU PUY DE DÔME

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2023. 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 :	2 250 570,24 €	2 244 710,12 €
Résultat de l'exercice :	-68 934,30 €	-60 964,78 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	483	486
dont coopératives et foyers agrégés :	462	448
dont coopératives et foyers non agrégés :	21	38
Nombre de coopérateurs :	46 414	46 552
Heures de bénévolat du siège départemental	400	400
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	4 534	4 738
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	3	3 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	135 685 €	141 295 €

(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 DU PUY DE DÔME

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 :	-68 934,30	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>307,19 pour le siège départemental</div> <div>-69 241,49 pour les C.R.F. agrégés</div> </div>
Autres créances :	38,27	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>38,27 pour le siège départemental</div> <div>pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés.</div> </div>
entre total actif et total passif constatés dans			
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Autres dettes :	3 045,36	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>602,17 pour le siège départemental</div> <div>2 443,19 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs C.R.F. agrégés.</div> </div>
entre total actif et total passif constatés dans			
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Disponibilités :	2 231 473,55	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>167 803,60 pour le siège départemental</div> <div>2 063 669,95 pour les C.R.F. agrégés,</div> </div>
soit en moyenne environ			
			4 466,82 par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	72 697,80	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>383,36 pour le siège correspondant aux amortissements</div> <div>72 314,44 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements</div> </div>
soit en moyenne environ			
Total des produits :	3 941 487,71	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>156,52 par C.R.F. agrégé.</div> <div>138 524,30 pour le siège départemental</div> <div>3 802 963,41 pour les C.R.F. agrégés,</div> </div>
soit en moyenne environ			
Total des charges :	4 010 422,01	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>8 231,52 par C.R.F. agrégé.</div> <div>138 217,11 pour le siège départemental</div> <div>3 872 204,90 pour les C.R.F. agrégés,</div> </div>
soit en moyenne environ			
Résultat net moyen :			8 381,40 par C.R.F. agrégés -149,87 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	1,0	1,0
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale	1,0	1,0
Total	2,0	2,0

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)	452	463
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	94%	95%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	458	409
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	10	33
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	169	170
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	3	65
Participants aux séances de formation (estimation)	21	100

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DU PUY DE DÔME

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	398	391	7	73	Fonds propres (avant affectation)	168 042	161 119
Terrains					Résultat du siege de l'association	307	6 923
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					Total	168 349	168 042
Autres immobilisations corporelles	27 397	27 088	309	256	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	3 500	4 502
Autres prêts et titres immobilisés	3 864		3 864	3 835	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	3 679	2 404
Total	31 659	27 479	4 180	4 164	Total	7 179	6 906
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 218		1 218	1 068	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	5 671		5 671	10 682	Fournisseurs	4 870	7 537
Comptes courants OCCE	7 989		7 989	4 260	Dettes fiscales et sociales	5 900	3 323
Autres créances	38		38	38	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	167 804		167 804	165 596	Autres dettes	602	
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance		
Total	182 720		182 720	181 644	Total	11 372	10 860
TOTAL	214 379	27 479	186 900	185 808	TOTAL	186 900	185 808

OCCE DU PUY DE DÔME

	2022/2023	2021/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	97 255	98 426
Ventes de produits	1 719	1 151
Prestations de service et animations	15 675	14 644
Subventions d'exploitation	4 000	31 161
Dons et Mécénat	258	61
Contributions financières	2 130	2 334
Autres produits	10	-4
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	4 502	14 342
Total	125 548	162 114
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	2 388	1 270
Variation des stocks de fournitures à céder	-150	57
Autres achats et charges externes	34 252	31 642
Aides financières	9 495	42 336
Impôts et taxes	2 997	1 227
Salaires	23 792	17 442
Charges sociales	4 318	2 775
Cotisations reversées	54 140	54 000
Autres charges	105	303
Dotations aux amortissements	383	2 101
Dotations aux dépréciations et provisions	1 275	674
Reports en fonds dédiés	3 500	4 502
Total	136 496	158 328
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-10 947	3 786
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	11 465	3 665
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	11 465	3 665
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	11 465	3 665
RESULTAT COURANT (I + II)	517	7 451
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 511	527
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	1 511	527
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 722	1 055
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	1 722	1 055
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-210	-527
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	307	6 923
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	11 000	11 000
Total	11 000	11 000
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	11 000	11 000
Total	11 000	11 000

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2023, qui dégage un excédent de 307,19 €. 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

Le principal fait caractéristique concerne la crise sanitaire intervenue au cours de l'exercice précédent et qui s'est poursuivie sur l'exercice : elle a eu notamment pour effet l'annulation de plusieurs manifestations et activités pédagogiques prévues.

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	398,00			398,00
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités				
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	15 987,48	369,99		16 357,47
Mobilier de bureau	11 039,30			11 039,30
Immobilisations en cours				
Total	27 424,78	369,99		27 794,77

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Les acquisitions de l'exercice sont :

- Une cisaille FELLOWES A3 ;
- Une enceinte/micro JABRA.

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	324,85	66,33		391,18
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%				
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	15 752,10	296,55		16 048,65
Mobilier de bureau	20%	11 018,82	20,48		11 039,30
Total		27 095,77	383,36		27 479,13

2. Immobilisations financières

Avances de fonds aux coopératives 3 864.39

3. Stocks

Agendas coopératifs 1 218.30

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	3 716,42		3 716,42
Usagers autres	1 954,66		1 954,66
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	5 671,08		5 671,08

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale 7 989.01

6. Autres créances

Trop perçu sur salaires 38.27

7. Trésorerie

Parts sociales CE 10 240.00
Compte courant CE 47 593.50
Compte courant CA 14 871,60
Compte courant LBP 10 145,16
Crédit Coopératif 1079,63
Livret A LBP 710,56
Livret A CE 76 500,00
Intérêts à recevoir 6 663,15
167 803,60

8. Charges constatées d'avance

Néant

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
Fonds dédiés ERASMUS +	4 501,80	3 500,00	4 501,80	3 500,00
				0,00
Total	4 501,80	3 500,00	4 501,80	3 500,00

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	2 404,28	1 275,03		3 679,31
Provisions pour charges	2 404,28	1 275,03		3 679,31
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	2 404,28	1 275,03		3 679,31

Dotations / reprises d'exploitation 1 275,03

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 1 275,03

(*) 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 218.77
Fournisseurs, factures non parvenues 4 651.20
4 869.97

6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	1 569,80
Urssaf	511.07
Retraite complémentaire	316.25
Prévoyance	44.76
Mutuelle	64.16
Médecine du travail	102.00
Unifonction	598.16
Impôt sur les produits financiers	<u>2 475.73</u>
	5 899.51

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Néant

8. Autres dettes

Fonds des coopératives fermées	602.17
--------------------------------	--------

9. Produits constatés d'avance

Néant

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

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	46 414	46 552
Cotisation nationale par coopérateur	1,16 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,89 €	0,89 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	95 148,70	95 431,60
Cotisations versées à la Fédération	53 840,24	54 000,32
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	53 840,24	54 000,32

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères	4 000,00	31 161,20
Subventions conseil départemental		
Subventions communes		
Autres subventions		
Total	4 000,00	31 161,20
Dont versées aux coopératives	4 000,00	31 161,20

3. Contributions financières

Fédération nationale	2 130.00
----------------------	----------

4. Aides financières

Aides financières octroyées aux coops	7 400,00
Dons	300.00
Subventions reversées aux coops	<u>1 794.80</u>
	9 494.80

5. Produits exceptionnels

Produits exceptionnels sur opérations gestion (remboursement GUSO)	243.70
Fermetures de coopératives	52.19
Cotisations sur exercices antérieurs	503.30
Autres produits exceptionnels	<u>712.20</u>
	1 511.39

6. Charges exceptionnelles

Charges sur exercices antérieurs	1 712,60
----------------------------------	----------

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

Néant

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 Clermont-Ferrand, de locaux dépendant du groupe scolaire situé rue Albert Mallet à Clermont-Ferrand.

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 400 heures de travail valorisées à 11 000 € 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

- **Banque Caisse d'épargne :**

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Caisse d'épargne (convention du 27 juin 2017). 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	ND	ND
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	ND	ND
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	1 004,67	1 011,08
Montant des impôts dus par l'AD	241,12	242,66
Montant des intérêts acquis nets après impôts	763,55	768,42
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

- **Crédit agricole :**

Une seconde mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec le Crédit Agricole :

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	ND	ND
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	ND	ND
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	9 144,46	2 495,17
Montant des impôts dus par l'AD	2 194,67	598,84
Montant des intérêts acquis nets après impôts	6 949,79	1 896,33
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%