



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE L'ARDECHE

Association loi 1901
Siège social : Besignole – Route des Mines
07000 PRIVAS

Exercice clos le 31 août 2024

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE L'ARDECHE

Association loi 1901

Siège social : Besignole – Route des Mines
07000 PRIVAS

Exercice clos le 31 août 2024

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 de l'Ardèche à l'exercice clos le 31 août 2024, 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 286 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 362 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 286 sur 379 lors de l'exercice précédent) ;
- A l'actif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 7 137,93 € le total des écarts débiteurs entre l'actif et le passif, constatés dans 3 comptes rendus financiers comptabilisés ; ce montant libellé "erreurs débitrices", est inclus dans le poste "autres créances". 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, conformément à 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.

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

Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Fait à Boulogne, le 31 octobre 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DE L'ARDECHE

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)	52 963	50 125
Terrains					Report à nouveau	610 783	607 994
Constructions					Résultat de l'association	38 034	18 616
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	6 852	6 852			Total	701 780	676 735
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	6 852	6 852			Provisions pour charges	9 449	8 398
					Total	9 449	8 398
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	344		344	1 163	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	2 109		2 109	4 837	Fournisseurs	3 574	3 365
Comptes courants OCCE					Dettes fiscales et sociales	1 769	2 537
Autres créances (dont erreurs débitrices)	7 138		7 138		Comptes courants OCCE	715	382
Trésorerie	713 496		713 496	688 928	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	7 106	5 106
Charges constatées d'avance	1 306		1 306	1 595	Produits constatés d'avance		
Total	724 393		724 393	696 523	Total	13 164	11 390
TOTAL	731 246	6 852	724 393	696 523	TOTAL	724 393	696 523

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DE L'ARDECHE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	143 654	166 191
Ventes de produits	245 260	262 492
Prestations de service et animations	72 621	91 383
Subventions d'exploitation	261 438	259 782
Dons et Mécénat		
Contributions financières	226 120	224 646
Autres produits		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	949 092	1 004 494
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	130 640	150 369
Variation des stocks de fournitures à céder	819	-173
Autres achats et charges externes	640 161	677 897
Aides financières	300	750
Impôts et taxes	356	345
Salaires	15 583	15 726
Charges sociales	5 106	5 096
Cotisations reversées	17 661	16 766
Autres charges	0	
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	25 675	27 884
Dotations aux dépréciations et provisions	1 051	946
Reports en fonds dédiés		
Total	837 352	895 606
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	111 740	108 888
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	6 121	5 757
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	6 121	5 757
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	6 121	5 757
RESULTAT COURANT (I + II)	117 861	114 645
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	47 011	63 283
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	47 011	63 283
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	126 839	159 312
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	126 839	159 312
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-79 828	-96 029
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	38 034	18 616
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	9 000	9 000
Bénévolat	90 228	91 740
Total	99 228	100 740
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	9 000	9 000
Personnel bénévole	90 228	91 740
Total	99 228	100 740

ANNEXE DE L'ASSOCIATION OCCE DE L'ARDECHE

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 :	724 393,31 €	696 523,11 €
Résultat de l'exercice :	38 033,67 €	18 615,52 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	362	379
dont coopératives et foyers agrégés :	286	286
dont coopératives et foyers non agrégés :	76	93
Nombre de coopérateurs :	18 078	18 631
Heures de bénévolat du siège départemental	400	400
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	2 881	2 936
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	2	2 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	90 228 €	91 740 €

(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 DE L'ARDECHE

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 :	38 033,67	<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 2 237,96 dont 35 795,71 </div> </div>	pour le siège départemental pour les C.R.F. agrégés
Autres créances :	7 137,93	<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 7 137,93 </div> </div>	pour le siège départemental pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs
entre total actif et total passif constatés dans		3	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 :	7 106,00	<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 7 106,00 dont </div> </div>	pour le siège départemental pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs
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 :	713 496,18	<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 74 055,22 dont 639 440,96 </div> </div>	pour le siège départemental pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ		2 235,81	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	25 675,24	<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		89,77	par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	1 002 224,38	<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 73 046,71 dont 929 177,67 </div> </div>	pour le siège départemental pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ		3 248,87	par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	964 190,71	<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 70 808,75 dont 893 381,96 </div> </div>	pour le siège départemental pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ		3 123,71	par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :		125,16	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		
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel salarié par l'association départementale	0,5	0,5
Total	1,5	1,5

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)	297	301
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	82%	79%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	232	286
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	2	2
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	344	359
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	3	2
Participants aux séances de formation (estimation)	19	9

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DE L'ARDECHE

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)	52 963	50 125
Terrains					Résultat du siege de l'association	2 238	2 839
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					Total	55 201	52 963
Autres immobilisations corporelles	6 852	6 852			FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	9 449	8 398
Total	6 852	6 852			Total	9 449	8 398
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	344		344	1 163	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	2 109		2 109	4 837	Fournisseurs	3 574	3 365
Comptes courants OCCE					Dettes fiscales et sociales	1 769	2 537
Autres créances					Comptes courants OCCE	715	382
Trésorerie	74 055		74 055	65 157	Autres dettes	7 106	5 106
Charges constatées d'avance	1 306		1 306	1 595	Produits constatés d'avance		
Total	77 814		77 814	72 752	Total	13 164	11 390
TOTAL	84 667	6 852	77 814	72 752	TOTAL	77 814	72 752

OCCE DE L'ARDECHE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	41 081	41 309
Ventes de produits	5 712	5 090
Prestations de service et animations	10 348	8 950
Subventions d'exploitation	1 000	1 000
Dons et Mécénat		
Contributions financières	8 580	9 179
Autres produits		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	66 721	65 527
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	2 428	2 609
Variation des stocks de fournitures à céder	819	-173
Autres achats et charges externes	22 871	21 118
Aides financières	300	750
Impôts et taxes	356	345
Salaires	15 583	15 726
Charges sociales	5 106	5 096
Cotisations reversées	22 283	21 612
Autres charges	0	
Dotations aux amortissements		157
Dotations aux dépréciations et provisions	1 051	946
Reports en fonds dédiés		
Total	70 797	68 186
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-4 076	-2 659
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	6 121	5 757
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	6 121	5 757
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	6 121	5 757
RESULTAT COURANT (I + II)	2 045	3 098
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	204	78
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	204	78
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	12	338
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	12	338
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	193	-259
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	2 238	2 839
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	9 000	9 000
Bénévolat	11 000	11 000
Total	20 000	20 000
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	9 000	9 000
Personnel bénévole	11 000	11 000
Total	20 000	20 000

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 2 237,96 €. 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	949,76			949,76
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	4 723,98			4 723,98
Mobilier de bureau	1 178,54			1 178,54
Immobilisations en cours				
Total	6 852,28			6 852,28

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Indiquer les différentes acquisitions, cessions et mises au rebut de l'exercice

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%	949,76			949,76
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	4 723,98			4 723,98
Mobilier de bureau	20%	1 178,54			1 178,54
Total		6 852,28			6 852,28

2. Immobilisations financières

Néant

3. Stocks

Agendas et guides

343.90

343.90

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	1 350,55		1 350,55
Usagers autres	758,50		758,50
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	2 109,05		2 109,05

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Néant

6. Autres créances

Néant

7. Trésorerie

Crédit agricole siège

20 785.33

Crédit agricole compte animatrice

318.46

Livret Crédit Agricole

51 218.37

Intérêts courus à recevoir

1 696.17

Caisse

148.10

74 055.22

8. Charges constatées d'avance

Calendriers

1 306.25

1 306.25

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

Néant

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	8 398,44	1 050,76		9 449,20
Provisions pour charges	8 398,44	1 050,76		9 449,20
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	8 398,44	1 050,76		9 449,20

Dotations / reprises d'exploitation 1 050,76

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 1 050,76

(*) 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	62.42
Fournisseurs, factures non parvenues	<u>3 511.39</u>
	3 573.81

6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	463.70
Urssaf	600.49
Retraite complémentaire	329.87
Prévoyance	31.30
Charges sur congés payés	164.08
Uniformalion	<u>179.58</u>
	1 769,02

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Fédération Nationale	695.14
AD OCCE de la Savoie	<u>20.00</u>
	715.14

8. Autres dettes

Coop 363 Aubenas	7 000.00
Coop 484 St Romain d'Ay	<u>106.00</u>
	7 106.00

9. Produits constatés d'avance

Néant

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	18 116	18 631
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	2,20/3,60	2,15/3,50
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	41 081,45	41 275,88
Cotisations versées à la Fédération	22 101,52	21 611,96
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	22 101,52	21 611,96

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil départemental	1 000,00	1 000,00
Subventions communes		
Autres subventions		
Total	1 000,00	1 000,00
Dont reversées aux coopératives		

3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE	8 580.10
-------------------------------	-----------------

4. Aides financières

Aides financières octroyées aux coops	<u>300.00</u>
	300.00

5. Produits exceptionnels

Erasmus Soyons+Alissas	2.62
Produits fermeture coop	<u>201.75</u>
	204.37

6. Charges exceptionnelles

Divers	0.36
Découvert ancienne coop ccp	<u>11.42</u>
	11.78

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 le Département de l'Ardèche 60 m2, de locaux pour une valeur estimée à 9 000 €.

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

• Crédit Agricole :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Crédit agricole (convention du 24/07/2013).

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	350	355
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	763 613.88	726 204.46
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	4 584.00	4 478.00
Montant des impôts dus par l'AD		
Montant des intérêts acquis nets après impôts	4 584.00	4 478.00
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%