



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU JURA

Association loi 1901
Siège social : 20C Montée Gauthier Villars
39000 LONS LE SAUNIER

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU JURA

Association loi 1901
Siège social : 20C Montée Gauthier Villars
39000 LONS LE SAUNIER

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux adhérents,

1. Impossibilité de certifier

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre assemblée générale, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels dits agrégés de l'association OCCE DU JURA 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 agrégés 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.

2. Fondement de l'impossibilité de certifier

Votre association départementale 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 du Jura, la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs. Elle est agréée auprès de la fédération nationale de l'Office Central de la Coopération à l'Ecole (O.C.C.E.), reconnue d'utilité publique.

Les coopératives scolaires et foyers coopératifs sont des regroupements de membres actifs, agréés par le conseil d'administration départemental, mais sans autonomie juridique. Chaque coopérative scolaire ou foyer coopératif tient obligatoirement une comptabilité et adresse annuellement au siège départemental, le bilan financier et le compte de résultat, l'ensemble dit « *compte rendu financier* » pour l'exercice écoulé arrêté au 31 août. Le conseil d'administration de l'association départementale dispose d'un droit permanent de vérification.

D'après l'article 17 de vos statuts « *l'association départementale tient une comptabilité faisant apparaître annuellement un bilan consolidé, un compte de résultat et l'annexe de l'exercice écoulé (comprenant l'agrégation des comptes et du siège départemental et des comptes rendus financiers des coopératives et foyers coopératifs affiliés). L'association départementale tient également une comptabilité spécifique pour le siège départemental faisant apparaître annuellement un bilan, un compte de résultat et une annexe de l'exercice écoulé. Les comptes annuels du siège départemental sont annexés aux comptes annuels de l'association. Ces deux jeux de comptes forment un tout indissociable* ».

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

- L'annexe des comptes annuels agrégés rappelle que les comptes rendus financiers de 156 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 172 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 174 sur 181 lors de l'exercice précédent) ;
- 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 l'absence de moyens suffisants, notamment en personnels salariés ou bénévoles et plus généralement financiers, le contrôles sur pièces de comptes rendus financiers mis en œuvre par votre siège départemental n'est pas assez significatif.

En raison des faits exposés ci-dessus et bien qu'aucune anomalie significative 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.

3. 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* ».

4. Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la partie « *Fondement de l'impossibilité de certifier* ».

5. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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 le conseil d'administration.

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

Il nous appartient d'effectuer un audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2022 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 Ville d'Avray, le 7 décembre 2023



COMMISSARIAT AUX COMPTES

Représentée par Christian DÉTRÉ
Commissaire aux Comptes



BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE 39 JURA

ACTIF	31-août-23			31-août-22	PASSIF	31-août-23	31-août-22
	Brut	Amortissement & Dépréciations	Net				
Logiciels informatiques					Fonds propres du siège	19 015,12	20 277,00
Terrains					Report à nouveau (CRFs)	676 170,50	807 922,72
Constructions					Résultat de l'association	(50 893,92)	(93 425,22)
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	5 939,71	5 756,01	183,70	566,00	FONDS PROPRES ASSOCIATION	644 291,70	734 774,50
Immobilisations en cours					Fonds reportés et dédiés		
Prêts OCCE	15,00		15,00	15,00	Provisions pour risques		
Autres immobilisations financières					Provisions pour charges	11 033,44	10 000,00
ACTIF IMMOBILISE	5 954,71	5 756,01	198,70	581,00	FONDS DEDIES ET PROVISIONS	11 033,44	10 000,00
Stocks	1 285,00		1 285,00	2 034,00	Emprunts OCCE		
Avances et acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	3 044,60		3 044,60	429,00	Fournisseurs	3 638,00	3 630,00
Comptes courants OCCE	960,39		960,39		Dettes fiscales et sociales	4 939,32	3 694,00
Autres créances (dont erreurs débitrices)	276,85		276,85	1 979,14	Comptes courants OCCE		92,00
Trésorerie	659 396,13		659 396,13	747 896,36	Autres dettes (dont erreurs débitrices)	2 603,90	2 389,00
Charges constatées d'avance	1 344,69		1 344,69	1 660,00	Produits constatés d'avance		
ACTIF CIRCULANT	666 307,66		666 307,66	753 998,50	DETTES	11 181,22	9 805,00
TOTAL	672 262,37	5 756,01	666 506,36	754 579,50	TOTAL	666 506,36	754 579,50

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE 39 JURA

	2022/2023	2021/2022
Participation volontaire des familles	306 403,35	272 105,53
Ventes de produits	422 197,71	390 767,91
Prestations de service et animations	166 592,35	213 593,84
Subventions d'exploitation	218 150,29	212 056,80
Dons et Mécénat	12 584,56	29 560,56
Contributions financières reçues	185 113,98	150 823,06
Autres produits	93,51	205,00
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
PRODUITS D'EXPLOITATION	1 311 135,75	1 269 112,70
Achats de fournitures à céder	240 080,12	265 166,03
Variation des stocks de fournitures à céder	747,92	(1 017,00)
Autres achats et charges externes	1 062 518,38	1 051 935,47
Aides financières versées	748,00	
Impôts et taxes	323,50	321,00
Salaires bruts	16 402,75	15 877,00
Charges sociales	5 422,38	6 394,00
Cotisations reversées à la Fédération	17 830,84	18 153,00
Autres charges	198,50	
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	15 512,24	18 933,29
Dotations aux provisions et dépréciations	1 033,47	1 016,00
Reports en fonds dédiés		
CHARGES D'EXPLOITATION	1 360 818,10	1 376 778,79
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	(49 682,35)	(107 666,09)
Produits des placements	3 972,39	748,00
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS FINANCIERS	3 972,39	748,00
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER (II)	3 972,39	748,00
RESULTAT COURANT (I + II)	(45 709,96)	(106 918,09)
Sur opérations de gestion	46 085,03	55 671,63
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	46 085,03	55 671,63
Sur opérations de gestion	51 268,99	42 178,76
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	51 268,99	42 178,76
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	(5 183,96)	13 492,87
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	(50 893,92)	(93 425,22)
PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Bénévolat	81 620,00	73 700,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Personnel bénévole	81 620,00	73 700,00
TOTAL DES PRODUITS (hors cotisations coops payées au siège)	1 361 193,17	1 325 532,33
TOTAL DES CHARGES (hors cotisations coops payées au siège)	1 412 087,09	1 418 957,55

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE 39 JURA

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 :	666 506,36 €	754 579,50 €
Résultat de l'exercice :	-50 893,92 €	-93 425,22 €
Nombre de coopératives et foyers affiliés :	172	181
dont coopératives et foyers agrégés :	156	174
dont coopératives et foyers non agrégés :	16	7
Nombre de coopérateurs :	15 199	15 129
Heures de bénévolat du siège départemental	275	275
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	2 693	2 405
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	2	1 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 €	81 620 €	73 700 €

(sur la base d'une valorisation annuelle estimée à 50 000 € charges sociales comprises, soit 27,50 €/heure).

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice est marqué par le résultat déficitaire des coopératives qui provient des fonds non utilisés pendant la crise sanitaire.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les règles et méthodes comptables appliquées sont celles préconisées par la Fédération Nationale de l'Office Central de la Coopération à l'Ecole.

2.1 Méthodes comptables appliquées par le siège départemental

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

Tenue exclusivement par des bénévoles et des enfants, la comptabilité des coopératives scolaires est une comptabilité de trésorerie et non d'engagement :

- les investissements sont comptabilisés 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,
- les engagements à réaliser sur subventions ou dons reçus ne sont pas comptabilisés.

2.3 Annulation des opérations internes

Par mesure de simplification, seuls les principaux flux financiers entre le siège et les coopératives sont annulés : il s'agit des cotisations versées au siège par les coopératives. Les autres flux concernent :

- les produits pour cessions achetées par les coopératives scolaires au siège départemental,
 - les prestations de services fournies par le siège départemental aux coopératives scolaires.
- Les éventuelles opérations entre coopératives scolaires, jugées non significatives, ne sont pas éliminées.

3. CHANGEMENTS DE METHODES

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

OCCE 39 JURA

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 :	-50 893,92	{ dont 7 730,46	pour le siège départemental
		{ dont -58 624,38	pour les C.R.F. agrégés
Autres créances :	276,85	{ dont 276,85	pour le siège départemental
		{ dont 0,00	pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs
entre total actif et total passif constatés dans		0	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 :	2 603,90	{ dont 2 603,90	pour le siège départemental
		{ dont 0,00	pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs
entre total actif et total passif constatés dans		0	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 :	659 396,13	{ dont 41 850,01	pour le siège départemental
		{ dont 617 546,12	pour les C.R.F. agrégés.
soit en moyenne environ		3 958,63	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	15 512,24	{ dont 382,30	pour le siège correspondant aux amortissements
		{ dont 15 129,94	pour les CRF agrégés correspondant aux investissements
soit en moyenne environ		96,99	par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	1 361 193,17	{ dont 80 878,05	pour le siège départemental
		{ dont 1 280 315,12	pour les C.R.F. agrégés (après élimination des cotisations versées au siège
soit en moyenne environ		8 207,15	par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	1 412 087,09	{ dont 73 147,59	pour le siège départemental
		{ dont 1 338 939,50	pour les C.R.F. agrégés (après élimination des cotisations versées au siège
soit en moyenne environ		8 582,95	par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :		-375,80	par C.R.F. agrégé (après élimination des cotisations versées au siège)

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	1,0	1,0
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE		
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE	0,5	0,5
Personnel salarié par l'association départementale		
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)	172	168
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	93%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	155	157
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	0	0
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	165	173
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	8	8
Participants aux séances de formation (estimation)	13	17

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE 39 JURA

ACTIF	31-août-23			31-août-22	PASSIF	31-août-23	31-août-22
	Brut	Amortissement & Dépréciations	Net				
Logiciels informatiques					Fonds propres du siège	19 015	20 277
Terrains					Résultat du siège	7 730	(1 263)
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					FONDS PROPRES DU SIEGE	26 746	19 014
Autres immobilisations corporelles	5 940	5 756	184	566	Fonds reportés et dédiés		
Immobilisations en cours					Provisions pour risques		
Prêts OCCE	15		15	15	Provisions pour charges	11 033	10 000
Autres immobilisations financières					FONDS DEBIES ET PROVISIONS	11 033	10 000
ACTIF IMMOBILISE	5 955	5 756	199	581	Emprunts OCCE		
Stocks	1 285		1 285	2 034	Emprunts & dettes financières		
Avances et acomptes versés.					Fournisseurs	3 638	3 630
Coopératives et usagers divers	3 045		3 045	429	Dettes fiscales et sociales	4 939	3 694
Comptes courants OCCE	960		960		Comptes courants OCCE		92
Autres créances	277		277		Autres dettes	2 604	2 389
Trésorerie	41 850		41 850	34 115	Produits constatés d'avance		
Charges constatées d'avance	1 345		1 345	1 660	DETTES	11 181	9 805
ACTIF CIRCULANT	48 762		48 762	38 238	TOTAL	48 960	38 819
TOTAL	54 716	5 756	48 960	38 819			

COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE 39 JURA

	2022/2023	2021/2022
Cotisations reçues	38 802	39 188
Ventes de produits	9 844	8 650
Prestations de service et animations	6 776	8 182
Subventions d'exploitation	7 900	1 800
Dons et Mécénat	2 988	2 669
Contributions financières reçues	10 046	7 288
Autres produits	94	205
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
PRODUITS D'EXPLOITATION	76 449	67 982
Achats de fournitures à céder	4 588	5 536
Variation des stocks de fournitures à céder	748	(1 017)
Autres achats et charges externes	25 467	23 492
Aides financières versées	748	
Impôts et taxes	324	321
Salaires bruts	16 403	15 877
Charges sociales	5 422	6 394
Cotisations reversées à la Fédération	17 831	18 153
Autres charges	199	
Dotations aux amortissements	382	397
Dotations aux provisions et dépréciations	1 033	1 016
Reports en fonds dédiés		
CHARGES D'EXPLOITATION	73 145	70 169
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	3 303	(2 187)
Produits des placements	3 972	748
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS FINANCIERS	3 972	748
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER (II)	3 972	748
RESULTAT COURANT (I + II)	7 276	(1 439)
Sur opérations de gestion	457	176
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	457	176
Sur opérations de gestion	2	
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	2	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	455	176
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	7 730	(1 263)
PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Bénévolat	7 563	7 563
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Personnel bénévole	7 563	7 563
TOTAL DES PRODUITS	80 878	68 906
TOTAL DES CHARGES	73 148	70 169

6

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 7 730.46 €. 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, 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 : il en constitue une composante au même titre que les coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés à l'association.

Les notes et tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels du siège départemental de l'association.

I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité, est la méthode des coûts historiques.

Les actifs présentant un risque de non-recouvrement ou dont la valeur vénale est inférieure à leur coût d'acquisition sont intégralement dépréciés.

Les avances aux coopératives dont l'échéance est supérieure à un an sont comptabilisées en immobilisations financières.

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat, en exploitation, sur la durée d'amortissement du bien qu'elles ont servi à financer.

Conformément à la mesure de simplification en faveur des PME (avis 2005-D du 1^{er} juin 2005, du comité d'urgence du CNC), l'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire suivant les taux indiqués ci-après (cf. II c).

II - 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				
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	6 552,52			6 552,52
Mobilier de bureau	149,98			149,98
Immobilisations en cours				
Total	6 702,50			6 702,50

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

NEANT

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%				
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	5 986,52	382,30		6 368,82
Mobilier de bureau	20%	149,98			149,98
Total		6 136,50	382,30		6 518,80

2. Immobilisations financières

Part sociale CME

15.00

3. Stocks

Agendas et guide du maître

1 285.00

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	2 925,60		2 925,60
Usagers autres	119,00		119,00
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	3 044,60		3 044,60

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale

801.49

OCCE 21

158.90

960.39

6. Autres créances

Organismes sociaux

276.85

7. Trésorerie

Crédit Mutuel	33 890.11
La Banque Postale	925.31
Crédit Mutuel forum	2 380.90
Intérêts courus à recevoir	4 526.67
Caisse	<u>127.02</u>
	41 850.01

8. Charges constatées d'avance

Envoi bulletin rentrée	200.36
Abonnements A&E	194.33
Fédé matériel rentrée (calendriers)	<u>950.00</u>
	1 344.69

III - 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. Provisions et dépréciations

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (*)	9 999,97	1 033,47		11 033,44
Provisions pour charges	9 999,97	1 033,47		11 033,44
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	9 999,97	1 033,47		11 033,44

Dotations / reprises d'exploitation 1 033,47

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 1 033,47

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

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total

(*) Une provision pour départ à la retraite a été calculée selon les articles 4.4.3 et 4.4.4. de l'avenant n°86 du 15 décembre 2004 de la Convention Nationale ECLAT (ex-Animation). Son montant est ajusté chaque année en fonction des mouvements d'effectifs selon la formule suivante : ¼ de mois par année d'ancienneté pour tous les salariés en CDI présents depuis un an, portée à 1/3 de mois par année à compter de la 11^{ème} année de présence. La provision est calculée avec des charges patronales au taux 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.

3. Fonds dédiés sur subventions et/ou dons

NEANT	Début	Dotations	Reprises	Fin
Total				

4. Emprunts et dettes assimilées NEANT

Nature	Durée et Taux	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Emprunt				
Découverts bancaires				
Autres emprunts				
Total				

5. Fournisseurs

Fournisseurs Librairie Arc et Senans	98.10
Fournisseurs, factures non parvenues Honoraies CAC	2 940.00
Fournisseurs, factures non parvenues LCP	599.90
	3 638.00

6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	3 091.79
Urssaf	531.77
Retraite complémentaire	252.75
Prévoyance	57.42
Mutuelle	589.44
Uniformalion	404.92
Autres	11.23
	4 939.32

7. Comptes courants OCCE (crédeurs)

Néant.

8. Autres dettes

Gestion forum du livre	2 380.90
Interv ext L Bon	160.00
Interv ext C Verlaquet	63.00
	2 603.90

9. Produits constatés d'avance

NEANT

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	15 199	15 649
Cotisation nationale par coopérateur	1,16 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,39 €	1,34 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	38 757,45	39 122,50
Cotisations versées à la Fédération	17 630,84	18 152,84
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	17 630,84	18 152,84

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions Région	7 900,00	1 800,00
Subventions Département		
Subventions communes		
Autres subventions		
Total	7 900,00	1 800,00
Dont versées aux coopératives		

3. Contributions financières

Aides de la Fédération OCCE :

- Emploi	6 250.00
- Autres aides	3 047.70

Aides reçues pour les coops	748.00
	10 045.70

4. Produits exceptionnels

Costisation/coop info année précédente	130.00
Réintegr Form Prof continue	313.86
Produits fermeture coop et diff / règlements	12.92
	456.78

5. Charges exceptionnelles

Différence de règlement	2.20
-------------------------	-------------

V - AUTRES INFORMATIONS

1. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Les redevances de crédit-bail ou locations longue durée restant dues sont :

20 x 171.57 = **3 431.40**

Photocopieur (redevances annuelles de : 4x171.57= 686.27€

Echéance du contrat : 01/07/2028).

2. 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).

3. Mise à disposition et bénévolat

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

Néant

b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 275 heures de travail valorisées à 7 562.50 € sur la base d'un coût de poste de 50 K€/an (charges sociales comprises), soit 27,50 €/heure.

4. Autres engagements hors bilan

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

5. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

Banque Crédit Mutuel :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec le Crédit Mutuel.

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	90	91
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	359 520.59	374 959.48
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	369.95	390.11
Montant des impôts dus par l'AD		
Montant des intérêts acquis nets après impôts	369.95	390.11
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%