



Coopérons dès l'École

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E.
DE MEURTHE ET MOSELLE**

Association loi 1901
Siège social : 4 allée d'Enghien
54600 VILLERS-LÈS-NANCY

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2025

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE MEURTHE ET MOSELLE

Association loi 1901
Siège social : 4 allée d'Enghien
54600 VILLERS-LÈS-NANCY

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2025

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 Meurthe et Moselle relatifs à l'exercice clos le 31 août 2025, 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 483 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 531 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 489 sur 534 lors de l'exercice précédent) ;
- L'annexe des comptes annuels agrégés rappelle que 48 sur les 531 coopératives scolaires et foyers coopératifs ne tiennent pas leur comptabilité sur le logiciel préconisé Retkoop ;
- 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 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 ».

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 dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2024 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 30 janvier 2026

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe Rambeau
Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DE MEURTHE & MOSELLE

ACTIF	31.08.2025			31.08.2024	PASSIF	31.08.2025	31.08.2024
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	275 276	260 415
Terrains					Report à nouveau	2 140 429	2 162 679
Constructions	203 782	17 322	186 460	193 628	Résultat de l'association	174 440	32
Matériels d'activités	13 548	13 548			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	3 050	3 021	29	529	Total	2 590 145	2 423 126
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	220 396	33 891	186 505	194 172	Provisions pour charges	42 332	39 934
					Total	42 332	39 934
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 998		1 998	2 214	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	13 679		13 679	7 080	Fournisseurs	3 960	3 960
Comptes courants OCCE				1 513	Dettes fiscales et sociales	4 541	7 968
Autres créances (dont erreurs débitrices)	2 557		2 557	394	Comptes courants OCCE	5 059	
Charges constatées d'avance	672		672		Autres dettes (dont erreurs créditrices)	7 856	63 020
Trésorerie	2 448 483		2 448 483	2 332 636	Produits constatés d'avance		
Total	2 467 389		2 467 389	2 343 837	Total	21 416	74 948
TOTAL	2 687 784	33 891	2 653 893	2 538 009	TOTAL	2 653 893	2 538 009

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DE MEURTHE & MOSELLE

	2024/2025	2023/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	1 029 791	964 479
Ventes de produits	963 399	945 161
Prestations de service et animations	602 683	631 927
Subventions d'exploitation	557 812	478 517
Dons et Mécénat		
Contributions financières	436 395	378 847
Reprises sur dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	219 432	2 248
Total	3 809 513	3 401 179
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	475 858	530 028
Variation des stocks de fournitures à céder	216	891
Autres achats et charges externes	2 712 936	2 616 163
Aides financières	4 660	770
Impôts et taxes	3 447	3 058
Salaires	30 997	34 481
Cotisations sociales	12 716	12 949
Cotisations reversées	69 473	125 246
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	78 150	103 419
Dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	2 398	5 008
Valeurs comptables des immobilisations cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	246 594	725
Total	3 637 445	3 432 739
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	172 068	-31 560
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	2 372	2 711
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	2 372	2 711
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	2 372	2 711
RESULTAT COURANT (I + II)	174 440	-28 849
Produits exceptionnels		332 913
Charges exceptionnelles		304 031
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		28 882
Impôts sur les bénéfices		
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	174 440	32
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	177 898	182 298
Total	177 898	182 298
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	177 898	182 298
Total	177 898	182 298

ANNEXE DE L'ASSOCIATION OCCE DE MEURTHE & MOSELLE

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2025. 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 :	2 653 893,08 €	2 538 008,98 €
Résultat de l'exercice :	174 439,98 €	32,38 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	531	534
dont coopératives et foyers agrégés :	483	489
dont coopératives et foyers non agrégés :	48	45
Nombre de coopérateurs :	54 834	56 988
Heures de bénévolat du siège départemental	833	833
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	5 636	5 796
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	4	4 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	177 898 €	182 298 €

(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 comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'ANC.

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 MEURTHE & MOSELLE

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 :	174 439,98	<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 -26 836,11 pour le siège départemental dont 201 276,09 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
Autres créances :	2 556,81	<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 160,53 pour le siège départemental dont 2 396,28 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans		1	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 :	7 856,06	<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 7 856,06 pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs </div> </div>	
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.			
Trésorerie :	2 448 482,53	<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 109 173,76 pour le siège départemental dont 2 339 308,77 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		4 843,29	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	78 150,24	<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 7 667,78 pour le siège correspondant aux amortissements dont 70 482,46 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ		145,93	par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	3 811 885,12	<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 166 218,57 pour le siège départemental dont 3 645 666,55 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		7 547,96	par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	3 637 445,14	<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 193 054,68 pour le siège départemental dont 3 444 390,46 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		7 131,24	par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :		416,72	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		
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
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)	493	509
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	93%	95%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	480	447
Coopérative / foyer contrôlé par le siège		
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	397	398
Part en % de la mutualisation conservée par le siège		
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires		57
Participants aux séances de formation (estimation)		72

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DE MEURTHE & MOSELLE

ACTIF	31.08.2025			31.08.2024	PASSIF	31.08.2025	31.08.2024
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	275 276	260 415
Terrains					Résultat du siege de l'association	-26 836	14 860
Constructions	203 782	17 322	186 460	193 628	Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	13 548	13 548			Total	248 440	275 276
Autres immobilisations corporelles	3 050	3 021	29	529	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	42 332	39 934
Total	220 396	33 891	186 505	194 172	Total	42 332	39 934
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 998		1 998	2 214	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	13 679		13 679	7 080	Fournisseurs	3 960	3 960
Comptes courants OCCE				1 513	Dettes fiscales et sociales	4 541	7 968
Autres créances	161		161	394	Comptes courants OCCE	5 059	
Charges constatées d'avance	672		672		Autres dettes	7 856	63 020
Trésorerie	109 174		109 174	184 785	Produits constatés d'avance		
Total	125 683		125 683	195 986	Total	21 416	74 948
Total	346 079	33 891	312 188	390 158	Total	312 188	390 158

	2024/2025	2023/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	130 449	131 080
Ventes de produits	241	518
Prestations de service et animations	29 400	27 703
Subventions d'exploitation	1 000	
Dons et Mécénat		
Contributions financières	1 399	2 003
Reprises sur dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 356	2 248
Total	163 846	163 551
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder		
Variation des stocks de fournitures à céder	216	891
Autres achats et charges externes	54 549	55 155
Aides financières	4 660	770
Impôts et taxes	3 447	3 058
Salaires	30 997	34 481
Cotisations sociales	12 716	12 949
Cotisations reversées	75 993	69 825
Dotations aux amortissements	7 668	8 104
Dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	2 398	5 008
Valeurs comptables des immobilisations cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	412	725
Total	193 055	190 968
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-29 208	-27 417
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	2 372	2 711
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	2 372	2 711
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	2 372	2 711
RESULTAT COURANT (I + II)	-26 836	-24 706
Produits exceptionnels		79 861
Charges exceptionnelles		40 295
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		39 566
Impôts sur les bénéfices		
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-26 836	14 860
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	22 908	22 908
Total	22 908	22 908
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	22 908	22 908
Total	22 908	22 908

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août **2025**, qui dégage un déficit de **26 433.02 €**. 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

Aucun fait caractéristique n'est à signaler au titre de cet exercice.

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 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	203 782,48			203 782,48
Matériel d'activités	13 547,99			13 547,99
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	2 756,13			2 756,13
Mobilier de bureau	294,16			294,16
Immobilisations en cours				
Total	220 380,76			220 380,76

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%	10 154,32	7 167,78		17 322,10
Matériel d'activités	33% à 20%	13 547,99			13 547,99
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	2 226,97	500,00		2 726,97
Mobilier de bureau	20%	294,16			294,16
Total		26 223,44	7 667,78		33 891,22

2. Immobilisations financières

Part Sociale CME

15.00

3. Stocks

Diverses fournitures à céder

1 998.27

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	13 679,31		13 679,31
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	13 679,31		13 679,31

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Néant

6. Autres créances

Produits à recevoir 160,53

7. Charges constatées d'avance

Divers 671,62

8. Trésorerie

Bon de caisse 50 000,00

CME Courant 2 200,11

Banque Postale 2 790,01

Livret Bleu CME 51 518,33

Livret Partenaire CME 1 154,77

Intérêts courus à recevoir 1 510,54

109 173,76

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)	39 934,30	2 397,94		42 332,24
Provisions pour charges	39 934,30	2 397,94		42 332,24
Stocks				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	39 934,30	2 397,94		42 332,24

Dotations / reprises d'exploitation 2 397,94

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 2 397,94

(*) 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, factures non parvenues 3 960,00

6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés 55,67

URSSAF 1 192,97

Caisse de retraite 665,38

Prévoyance 94,60

Charges sociales sur congés à paye 20,75

Formation professionnelle continue 355,05

Etat Charges à payer	<u>2 157,00</u>
	4 541,42

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Néant

8. Autres dettes

Coopératives	4 713,52
ERASMUS	<u>3 142,54</u>
	7 856,06

9. Produits constatés d'avance

Néant

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	54 834	56 988
Cotisation nationale par coopérateur	1,28 €	1,22 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,16 €	1,14 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	133 794,96	134 491,68
Cotisations versées à la Fédération	70 187,52	69 525,36
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	70 187,52	69 525,36

2. Subventions d'exploitation

Autres	1 000,00
--------	-----------------

3. Contributions financières

Contributions	122,60
Contributions Fédération OCCE	<u>1 276,60</u>
	1 399,20

4. Aides financières

Aides financières octroyées aux coops	4 660,00
---------------------------------------	-----------------

5. Produits et Charges exceptionnels

Néant

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

Néant

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 833 heures de travail valorisées à **22 907.50 €** 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

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec le CME. 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		
Solde total des comptes mutualisés au 31/08		
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)		960.50
Montant des impôts dus par l'AD		
Montant des intérêts acquis nets après impôts		
Pourcentage perçu par le siège	0%	0%