



## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE HAUTE SAONE**

Association Loi 1901  
Siège social : Rue de Verdun  
70000 VESOUL

**Exercice clos le 31 août 2024**

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



## ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE HAUTE SAONE

Association Loi 1901  
Siège social : Rue de Verdun  
70000 VESOUL

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 Haute Saône relatifs 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 134 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 142 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 132 sur 137 lors de l'exercice précédent) ;
- A l'actif du bilan agrégé figure, pour une somme de 8 199,68 €, le total des écarts débiteurs entre l'actif et le passif, constatés dans cinq comptes rendus financiers ; 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'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<sup>er</sup> 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 16 janvier 2025

**audit france**

*Commissaire aux comptes*

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux comptes

## BILAN DE L'ASSOCIATION

### AD OCCE DE HAUTE SAONE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	70 399	62 119
Terrains					Report à nouveau	427 336	498 439
Constructions					Résultat de l'association	59 733	-62 941
Matériels d'activités	4 868	4 868			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	7 636	7 636			Total	<b>557 468</b>	<b>497 616</b>
Immobilisations en cours					<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	<b>12 519</b>	<b>12 504</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	Provisions pour charges	16 216	14 702
					Total	<b>16 216</b>	<b>14 702</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	1 207		1 207	2 216	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	1 455		1 455	20	Fournisseurs	3 180	3 235
Comptes courants OCCE	3 008		3 008	2 230	Dettes fiscales et sociales	3 424	2 652
Autres créances (dont erreurs débitrices)	8 201		8 201	222	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	565 690		565 690	515 674	Autres dettes (dont erreurs créditrices)		3 596
Charges constatées d'avance	713		713	1 425	Produits constatés d'avance		
Total	<b>580 273</b>		<b>580 273</b>	<b>521 787</b>	Total	<b>6 604</b>	<b>9 483</b>
<b>TOTAL</b>	<b>592 792</b>	<b>12 504</b>	<b>580 288</b>	<b>521 802</b>	<b>TOTAL</b>	<b>580 288</b>	<b>521 802</b>

## COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

### AD OCCE DE HAUTE SAONE

	2023/2024	2022/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	109 387	115 663
Ventes de produits	558 814	523 339
Prestations de service et animations	73 012	84 450
Subventions d'exploitation	136 136	106 471
Dons et Mécénat		
Contributions financières	142 191	97 330
Autres produits	1 503	483
Reprises sur dépréciations et provisions		24
Utilisations des fonds dédiés		
Total	<b>1 021 043</b>	<b>927 759</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	340 531	332 319
Variation des stocks de fournitures à céder	1 009	-212
Autres achats et charges externes	552 214	599 019
Aides financières	1 337	
Impôts et taxes	949	729
Salaires	14 884	13 900
Charges sociales	4 845	4 335
Cotisations reversées	11 183	11 600
Autres charges		
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	15 749	16 489
Dotations aux dépréciations et provisions	1 513	1 144
Reports en fonds dédiés		
Total	<b>944 214</b>	<b>979 323</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>76 829</b>	<b>-51 564</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	5 090	4 057
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>5 090</b>	<b>4 057</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>5 090</b>	<b>4 057</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>81 918</b>	<b>-47 507</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	41 131	23 060
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>41 131</b>	<b>23 060</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	63 316	38 494
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	<b>63 316</b>	<b>38 494</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>-22 185</b>	<b>-15 434</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>59 733</b>	<b>-62 941</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	89 705	88 908
Total	<b>89 705</b>	<b>88 908</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	89 705	88 908
Total	<b>89 705</b>	<b>88 908</b>

## ANNEXE DE L'ASSOCIATION

### AD OCCE DE HAUTE SAONE

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 :	580 287,75 €	521 802,29 €
Résultat de l'exercice :	59 732,94 €	-62 940,83 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	142	137
dont coopératives et foyers agrégés :	134	132
dont coopératives et foyers non agrégés :	8	5
Nombre de coopérateurs :	11 746	11 869
Heures de bénévolat du siège départemental	1 820	1 820
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	1 442	1 413
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)	89 705 €	88 908 €

(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 est marqué par une hausse de l'ordre de 12% des recettes des coopératives (notamment participations des familles et subventions des collectivités) et une relative stabilité des charges permettant de dégager un excédent de 56 K€ contre une perte de 71 K€ l'année précédente. Le Siège départemental a connu une légère hausse de ses charges d'exploitation et a continué à être excédentaire de 3 K€.

#### 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.

## AD OCCE DE HAUTE SAONE

### 4. NOTES SUR LE BILAN

<b>Fonds associatif :</b>	Il représente les résultats antérieurs cumulés du siège départemental.		
<b>Report à nouveau :</b>	Il représente les résultats antérieurs cumulés des C.R.F. agrégés.		
<b>Résultat exercice :</b>	59 732,94	<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 3 125,82 pour le siège départemental  dont 56 607,12 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
<b>Autres créances :</b>	8 200,80	<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 1,12 pour le siège départemental  dont 8 199,68 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans		5	C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
<b>Autres dettes :</b>		<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 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.			
<b>Disponibilités :</b>	565 690,26	<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 89 946,42 pour le siège départemental  dont 475 743,84 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		3 550,33	par C.R.F. agrégé.

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

<b>Dotation amortissements et gros équipement :</b>	15 748,65	<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 pour le siège correspondant aux amortissements  dont 15 748,65 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ		117,53	par C.R.F. agrégé.
<b>Total des produits :</b>	1 067 263,09	<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 61 569,02 pour le siège départemental  dont 1 005 694,07 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		7 505,18	par C.R.F. agrégé.
<b>Total des charges :</b>	1 007 530,15	<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 58 443,20 pour le siège départemental  dont 949 086,95 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		7 082,74	par C.R.F. agrégés
<b>Résultat net moyen :</b>		422,44	par C.R.F. agrégé.

### 6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

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

### 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)	134	132
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	94%	96%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	119	8
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	8	8
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	110	115
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	13	9
Participants aux séances de formation (estimation)	13	9



## BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

### AD OCCE DE HAUTE SAONE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	70 399	62 119
Terrains					Résultat du siege de l'association	3 126	8 280
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	4 868	4 868			Total	<b>73 525</b>	<b>70 399</b>
Autres immobilisations corporelles	7 636	7 636			<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	16 216	14 702
Total	<b>12 519</b>	<b>12 504</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	Total	<b>16 216</b>	<b>14 702</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	1 207		1 207	2 216	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	1 455		1 455	20	Fournisseurs	3 180	3 235
Comptes courants OCCE	3 008		3 008	2 230	Dettes fiscales et sociales	3 424	2 652
Autres créances	1		1		Comptes courants OCCE		
Trésorerie	89 946		89 946	85 082	Autres dettes		
Charges constatées d'avance	713		713	1 425	Produits constatés d'avance		
Total	<b>96 329</b>		<b>96 329</b>	<b>90 974</b>	Total	<b>6 604</b>	<b>5 887</b>
<b>TOTAL</b>	<b>108 848</b>	<b>12 504</b>	<b>96 344</b>	<b>90 989</b>	<b>TOTAL</b>	<b>96 344</b>	<b>90 989</b>

**AD OCCE DE HAUTE SAONE**

	2023/2024	2022/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	26 311	25 756
Ventes de produits	4 190	2 402
Prestations de service et animations	4 581	4 678
Subventions d'exploitation	2 337	1 000
Dons et Mécénat		
Contributions financières	17 557	20 148
Autres produits	1 503	483
Reprises sur dépréciations et provisions		24
Utilisations des fonds dédiés		
Total	<b>56 480</b>	<b>54 490</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	3 634	2 202
Variation des stocks de fournitures à céder	1 009	-212
Autres achats et charges externes	15 942	14 440
Aides financières	1 337	
Impôts et taxes	949	729
Salaires	14 884	13 900
Charges sociales	4 845	4 335
Cotisations reversées	14 330	13 968
Autres charges		
Dotations aux amortissements		
Dotations aux dépréciations et provisions	1 513	1 144
Reports en fonds dédiés		
Total	<b>58 443</b>	<b>50 506</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-1 964</b>	<b>3 984</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	5 090	4 057
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>5 090</b>	<b>4 057</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>5 090</b>	<b>4 057</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>3 126</b>	<b>8 041</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		239
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		<b>239</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>		<b>239</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>3 126</b>	<b>8 280</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	50 050	50 050
Total	<b>50 050</b>	<b>50 050</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	50 050	50 050
Total	<b>50 050</b>	<b>50 050</b>

## ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Du bilan du **siège départemental** avant répartition de l'exercice clos le 31 août 2024, dont le total est de 96 344 € et du compte de résultat de l'exercice qui présente un excédent de 3 125.82 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> 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

Les principaux faits caractéristiques concernent la hausse de certaines charges d'exploitation et parallèlement la légère hausse des produits financiers liés à la mutualisation. Le Siège départemental parvient grâce à l'apport de ces produits financiers a dégagé à nouveau un excédent.

### 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.

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<sup>er</sup> 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).

### 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	4 868,13			4 868,13
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	6 267,56			6 267,56
Mobilier de bureau	1 368,14			1 368,14
Immobilisations en cours				
<b>Total</b>	<b>12 503,83</b>			<b>12 503,83</b>

##### b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Néant

##### c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%				
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	4 868,13			4 868,13
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	6 159,79			6 159,79
Mobilier de bureau	20%	1 475,91			1 475,91
<b>Total</b>		<b>12 503,83</b>			<b>12 503,83</b>

### Immobilisations financières

Part sociale Crédit Mutuel	<u>15.00</u>
	<b>15.00</b>

### 3. Stocks

Les stocks sont essentiellement composés de fournitures pédagogiques à céder aux coopératives. Ils sont évalués selon la méthode « premier rentré, premier sorti ».

Agendas, Livrets du maître et cahiers de comptabilité générale	<u>1 206.80</u>
	<b>1 206.80</b>

### 4. Coopératives et usagers divers :

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	1 454.81		1 454.81
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
<b>Total</b>	<b>1 454.81</b>		<b>1 454.81</b>

### 5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale	<u>3 007.58</u>
	<b>3 007.58</b>

### 6. Autres créances

Trop versé (solde) Prélèvement à la source	<u>1,12</u>
	<b>1,12</b>

### 7. Trésorerie

BANQUE SIEGE	23 908,85
LIVRET TRIPLEX QP SIEGE	22 000,00
QP SIEGE LIVRET BLEU	40 010,00
Intérêts courus à recevoir	<u>4 027,57</u>
	<b>89 946,42</b>

### 10. Charges constatées d'avance

Calendriers 2025	<u>712.50</u>
	<b>712.50</b>

## 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. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
<b>Provisions pour risques</b>				
Engagement de retraite du personnel (1)	14 702,49	1 513,19		16 215,68
<b>Provisions pour charges</b>	<b>14 702,49</b>	<b>1 513,19</b>		<b>16 215,68</b>
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
<b>Provisions pour dépréciations</b>				
<b>Total</b>	<b>14 702,49</b>	<b>1 513,19</b>		<b>16 215,68</b>

Dotations / reprises d'exploitation 1 513,19

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

**Total 1 513,19**

(\*) 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.

## 3. Fonds dédiés : Néant

	Début	Dotations	Reprises	Fin
<b>Total</b>				

## 4. Emprunts et dettes assimilées : Néant

Nature	Durée et Taux	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Emprunt				
Découverts bancaires				
<b>Total</b>				

## 5. Fournisseurs

Fournisseurs	0.00
Fournisseurs, factures non parvenues	3 180.00
	<b>3 180.00</b>

## 6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	955,16
Sécurité sociale	496,53
Mutuelle	97,76
Caisse de retraite	274,73
Prévoyance	28,48
Charges sociales sur congés à payer	318,74
Formation professionnelle continue	169,39
Etat Charges à payer	1 088,85
	<b>3 423,64</b>

## 7. Comptes courants OCCE (crédeurs)

Néant

## 8. Autres dettes

Néant

## 9. Produits constatés d'avance

Néant

## V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	11 746	11 869
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,02 €	1,01 €
<b>COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES</b>	<b>26 311,04</b>	<b>25 765,73</b>
Cotisations versées à la Fédération	14 330,12	13 768,04
<b>COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION</b>	<b>14 330,12</b>	<b>13 768,04</b>

### 2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil départemental	1 000,00	1 000,00
Subventions communes		
Autres subventions	1 337,05	
<b>Total</b>	<b>2 337,05</b>	<b>1 000,00</b>
Dont versées aux coopératives	1 337,05	

### 3. Contributions financières

Aides Fédération OCCE :

- Emploi	12 240,00
- Autres aides (dont aide transport poste partagé)	5 317,13
	<b>17 557,13</b>

### 4. Aides financières

Aides financières octroyées aux coops (Trousses à projets)

**1 337,05**

### 5. Produits exceptionnels

Néant

### 6. Charges exceptionnelles

Néant

## VI - AUTRES INFORMATIONS

### 1. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Les redevances restant dues sont : Néant

### 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

Le siège départemental bénéficie de la mise à disposition à titre gratuit, par le conseil Départemental de Haute-Saône, de locaux situés rue de Verdun à Vesoul (environ 52 m²). Cette mise à disposition est évaluée à 9600 €.

#### b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ un emploi à plein temps valorisées à 50 050 € 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 Enseignant :**

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec le Crédit Mutuel Enseignant de Besançon (convention du 21/10/2004). Les sommes sont placées sur un livret A, sur un livret Triplex OBNL et 2 CAT CROISSANCE :

	<b>Exercice clos</b>	<b>Exercice précédent</b>
Nbre de comptes mutualisés	120	102
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	508 829,91	398 030,23
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	5 089,51	4 562,67
Montant des impôts dus par l'AD	627,16	419,79
Montant des intérêts acquis nets après impôts	<b>4 462,35</b>	<b>4 142,88</b>
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%