



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

Association loi 1901
Siège social : 5 rue Federico Garcia Lorca
38100 GRENOBLE

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

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



Coopérons dès l'École

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

Association loi 1901

Siège social : 5 rue Federico Garcia Lorca

38100 GRENOBLE

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 l'Isère 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 887 sur les 1 129 coopératives scolaires et foyers coopératifs ne tiennent pas leur comptabilité sur l'outil préconisé par l'Association Départementale.

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.821-53 et R.821-180 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.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

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

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

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Boulogne, le 22 janvier 2026

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DE L'ISERE

ACTIF	31.08.2025			31.08.2024	PASSIF	31.08.2025	31.08.2024
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	4 197	3 476	721	1 121	Fonds propres (avant affectation)	205 038	212 528
Terrains					Report à nouveau	6 044 722	6 207 388
Constructions					Résultat de l'association	75 162	-170 156
Matériels d'activités	57 080	53 853	3 227	5 652	Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	51 280	51 161	119	243	Total	6 324 922	6 249 760
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés	30		30	30	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	34 367	30 087
Total	112 587	108 490	4 098	7 046	Total	34 367	30 087
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	5 606		5 606	6 508	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	10 208		10 208	9 462	Fournisseurs	8 860	11 014
Comptes courants OCCE	21		21		Dettes fiscales et sociales	22 362	10 035
Autres créances (dont erreurs débitrices)	566		566		Comptes courants OCCE	5 361	1 549
Charges constatées d'avance	3 853		3 853	1 960	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	563	1 013
Trésorerie	6 372 184		6 372 184	6 299 579	Produits constatés d'avance	100	21 097
Total	6 392 437		6 392 437	6 317 508	Total	37 246	44 708
TOTAL	6 505 025	108 490	6 396 535	6 324 555	TOTAL	6 396 535	6 324 555

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DE L'ISERE

	2024/2025	2023/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	1 235 825	1 509 599
Ventes de produits	1 531 418	1 703 404
Prestations de service et animations	522 450	551 273
Subventions d'exploitation	2 669 947	2 318 834
Dons et Mécénat	5 493	5 285
Contributions financières	1 808 626	1 754 251
Reprises sur dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations		
Utilisations des fonds dédiés		487
Autres produits	957 684	12
Total	8 731 444	7 843 145
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	695 780	968 932
Variation des stocks de fournitures à céder	642	-292
Autres achats et charges externes	6 438 628	6 439 805
Aides financières	523	371
Impôts et taxes	1 372	1 293
Salaires	84 502	78 389
Cotisations sociales	30 770	32 058
Cotisations reversées	150 669	142 261
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	207 398	211 419
Dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	4 280	3 079
Valeurs comptables des immobilisations cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 067 537	10
Total	8 682 101	7 877 326
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	49 343	-34 181
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	33 193	4 357
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	33 193	4 357
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	33 193	4 357
RESULTAT COURANT (I + II)	82 535	-29 824
Produits exceptionnels		449 634
Charges exceptionnelles		589 580
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		-139 946
Impôts sur les bénéfices	7 374	386
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	75 162	-170 156

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	354 310	325 545
Total	354 310	325 545
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	354 310	325 545
Total	354 310	325 545

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DE L'ISERE

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 :	6 396 534,83 €	6 324 554,68 €
Résultat de l'exercice :	75 161,71 €	-170 156,04 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	1 129	1 188
dont coopératives et foyers agrégés :	1 129	1 188
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	0
Nombre de coopérateurs :	112 745	115 659
Heures de bénévolat du siège départemental	1 398	1 463
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	11 486	10 375
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	7	7 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	354 310 €	325 545 €

(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

Nous avons passé 823 comptes de coopératives vers la banque en ligne ASSOCONNECT-SWAN, soit 73% de la totalité des comptes. Cette banque nous accorde un bonus commercial calculé sur les soldes journaliers de tous les comptes. Pour l'année 2024/2025, cela représente un net après impôts d'environ 22 200 €. La baisse du nombre de nos adhérents s'intensifie : - 2 914 cette année contre -1 465 l'année dernière. Nous accusons également un très net recul des travaux de reprographie cette année, passant de 30 061,40 € en 2023/2024 à 18 421,64 € cette année. Enfin, nous avons accepté de verser une aide à la Fédération Nationale pour 4 100,76 € en fonds de solidarité.

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 L'ISERE

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 : 75 161,71 { dont -13 441,84 pour le siège départemental
dont 88 603,55 pour les C.R.F. agrégés

Autres créances : 565,87 { dont 565,87 pour le siège départemental
dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés.

entre total actif et total passif constatés dans

Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.

Autres dettes : 562,67 { dont 562,67 pour le siège départemental
dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs C.R.F. agrégés.

entre total actif et total passif constatés dans

Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.

Trésorerie : 6 372 183,85 { dont 238 858,58 pour le siège départemental
dont 6 133 325,27 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ 5 432,53 par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement : 207 397,58 { dont 3 105,17 pour le siège correspondant aux amortissements
dont 204 292,41 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements

soit en moyenne environ

Total des produits : 8 764 636,35 { dont 180,95 par C.R.F. agrégé.
dont 365 854,34 pour le siège départemental
dont 8 398 782,01 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ 7 439,13 par C.R.F. agrégé.

Total des charges : 8 689 474,64 { dont 379 296,18 pour le siège départemental
dont 8 310 178,46 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ 7 360,65 par C.R.F. agrégés

Résultat net moyen : 78,48 par C.R.F. agrégé.

6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

Type de contrat	Exercice clos	Exercice précédent
Personnel mis à disposition par le Ministère de l'Education Nationale		
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale	2,0	2,0
Total	3,0	3,0

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)	242	67
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	21%	6%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	1 129	1 188
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	117	126
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie		
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	13	15
Participants aux séances de formation (estimation)	160	90

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DE L'ISERE

ACTIF	31.08.2025			31.08.2024	PASSIF	31.08.2025	31.08.2024
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	4 197	3 476	721	1 121	Fonds propres (avant affectation)	205 038	212 528
Terrains					Résultat du siege de l'association	-13 442	-7 490
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	57 080	53 853	3 227	5 652	Total	191 596	205 038
Autres immobilisations corporelles	51 280	51 161	119	243	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés	30		30	30	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	34 367	30 087
Total	112 587	108 490	4 098	7 046	Total	34 367	30 087
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	5 606		5 606	6 508	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	10 208		10 208	9 462	Fournisseurs	8 860	11 014
Comptes courants OCCE	21		21		Dettes fiscales et sociales	22 362	10 035
Autres créances	566		566		Comptes courants OCCE	5 361	1 549
Charges constatées d'avance	3 853		3 853	1 960	Autres dettes	563	1 013
Trésorerie	238 859		238 859	254 857	Produits constatés d'avance	100	21 097
Total	259 112		259 112	272 787	Total	37 246	44 708
Total	371 699	108 490	263 210	279 833	Total	263 210	279 833

OCCE DE L'ISERE

	2024/2025	2023/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	255 617	255 154
Ventes de produits	12 135	12 313
Prestations de service et animations	48 078	60 802
Subventions d'exploitation	9 000	5 333
Dons et Mécénat	5 493	5 285
Contributions financières	297	1 291
Reprises sur dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations		
Utilisations des fonds dédiés		487
Autres produits	2 041	12
Total	332 662	340 677
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	9 024	10 063
Variation des stocks de fournitures à céder	642	-292
Autres achats et charges externes	87 017	82 265
Aides financières	523	371
Impôts et taxes	1 372	1 293
Salaires	84 502	78 389
Cotisations sociales	30 770	32 058
Cotisations reversées	150 669	142 261
Dotations aux amortissements	3 105	2 640
Dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	4 280	3 079
Valeurs comptables des immobilisations cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	19	10
Total	371 923	352 138
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-39 261	-11 461
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	33 193	4 357
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	33 193	4 357
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	33 193	4 357
RESULTAT COURANT (I + II)	-6 068	-7 104
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		
Impôts sur les bénéfices	7 374	386
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-13 442	-7 490
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	38 445	40 233
Total	38 445	40 233
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	38 445	40 233
Total	38 445	40 233

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août **2025**, qui dégage un déficit de **13 441.84 €**. 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 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	4 196,94			4 196,94
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	57 080,07			57 080,07
Agencements & aménagements divers	26 050,10			26 050,10
Matériel de transport				
Matériel informatique	17 720,32	156,28		17 876,60
Mobilier de bureau				
Immobilisations en cours	7 353,39			7 353,39
Total	112 400,82	156,28		112 557,10

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

06/10/2024 acquisition écran dalle pour ordi portable IM000137	45.40
31/10/2024 acquisition carte mère pour ordi portable IM000138	53.91
08/11/2024 acquisition barrette mémoire pour ordi portable IM000139	16.80
04/12/2024 acquisition écran 22" Viewsonic IM000140	40.17
	156.28

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	3 075,83	400,00		3 475,83
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	51 428,22	2 425,10		53 853,32
Agencements & amén. divers	10%	26 050,10			26 050,10
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	17 477,12	280,07		17 757,19
Mobilier de bureau	20%	7 353,39			7 353,39
Total		105 384,66	3 105,17		108 489,83

2. Immobilisations financières

15 parts sociales A (1 € la part) du Crédit Mutuel Enseignant	15.00
1 part sociale A du Crédit Coopératif	15.25
	30.25

3. Stocks

Les stocks sont composés essentiellement de fournitures administratives (papier, enveloppes, cartons...) utilisées pour des travaux de reprographie destinés aux coopératives, ainsi que de fournitures pédagogiques à leur céder. Ils sont évalués selon la méthode « premier rentré, premier sorti ».

Stock de fournitures administratives	3 986.08
Stock de fournitures à céder	<u>1 619.70</u>
	5 605.78

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	8 640,72		8 640,72
Usagers autres	1 567,22		1 567,22
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	10 207,94		10 207,94

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

45125042 UR Rhône-Alpes	<u>21.00</u>
	21.00

6. Autres créances

42100000 erreur trop payé salaire mars 2025	180.00
46700000 PAR adhésion 2024/2025 coop 0915N	42.67
46700000 PAR rbt frais interdit bancaire CME 2024/2025	76.40
46700000 PAR rbt frais bancaires SWAN trop prélevés 2025/07+08	199.00
46700000 PAR avance à coop frais LBP 2025/02	22.80
46700000 PAR avance à coops frais SWAN 2025/07+08	<u>45.00</u>
	565.87

7. Trésorerie

Solde Crédit Coopératif 1 990 parts B	30 347.50
Solde Crédit Coopératif compte courant 08012794528 (EX. 41020020196)	1 831.50
Solde Crédit Mutuel compte courant 00020338901	227.49
Solde Swan compte courant 94128080809	8 222.03
Solde La Banque Postale CCP 009785S028	21 692.11
Solde La Banque Postale Livret A 1147005025T	87 325.11
Solde Crédit Mutuel Enseignant Livret Partenaire Association 00020338902	55 107.33
Solde La Banque Postale Compte sur Livret 755 1103774 U (pour les coops)	6 245.43
Intérêts courus à recevoir janvier à août 2024	27 809.47
Solde Caisse du Siège (ouverture le 04/12/2024)	<u>50.61</u>
	238 858.58

8. Charges constatées d'avance

Achat de 250 calendriers 2026 à la Fédération OCCE	237.50
Abonnement La Poste boîte postale du 01/09 au 31/12/2025 (4/12)	39.60
Contrat maintenance informatique Alma 2025/2026	1 554.00
Abonnement Orange internet du 01/09 au 07/09/2025 (07/31)	14.14
Abonnement Orange mobile 07 88 94 51 41 du 01/09 au 20/09/2025 (20/30)	10.32
Abonnement Bouygues Telecom mobile 0666026426 du 01/09 au 26/09/2025 (26/30)	8.39
Abonnement Bouygues Telecom mobile 0666054836 du 01/09 au 26/09/2025 (26/30)	8.39
Abonnement à Quick Pay Western Union Swan du 01/09/2025 au 30/06/2026 (2/12)	833.33
Adhésion Hexopée convention collective ECLAT du 01/09 au 31/12/2025 (10/12)	61.00
Cotisation médecine du Travail MT2i du 01/09 au 31/12/2025 (4/12)	116.40
Extension de garantie copieur bureau du 01/09/2025 au 31/08/2027 (2/5)	928.80
Adhésion JPA 01/09 au 31/12/2025 (4/12)	5.00
Achat de livres pour action THEA25-26 le 30/06/2025	<u>36.00</u>
	3 852.87

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.

Fonds associatif

205 038.10

2. Fonds dédiés

Néant

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	30 087,31	4 280,13		34 367,44
Provisions pour charges	30 087,31	4 280,13		34 367,44
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	30 087,31	4 280,13		34 367,44

Dotations / reprises d'exploitation 4 280,13

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 4 280,13

(*) 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

266.38

Fournisseurs, factures non parvenues

8 593.82

8 860.20

6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés

4 727.70

Urssaf

5 062.88

Mutuelle

268.48

Retraite complémentaire

1 373.09

Prévoyance

324.67

Charges sur congés payés

1 834.46

Prélèvement à la source

175.49

Impôt sur les produits financiers

7 569.68

Uniformalion

1 025.84

22 632.29

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Fédération Nationale

5 360.90

8. Autres dettes

Virement reçu par erreur d'Assoconnect concernant une coop à déterminer

146.00

Remise d'espèces reçue par erreur sur compte SWAN AD38 pour coop 2043P

58.00

CAP frais suivi administratif et juridique LBP 2025/01-2025/08

106.67

CAP frais attestation CAC LBP 2024/2025

198.00

CAP frais attestation CAC SWAN 2024/2025

54.00

562.67

9. Produits constatés d'avance

Remboursement adhésion à Hexopée du 01/09 au 31/12/2025 par la Fédération OCCE

61.00

Rbt adhésion animateur à PST38 du 01/09 au 31/12/2025 par la Fédération OCCE

38.80

99.80

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

Nombre de coopérateurs	112 745	115 659
Cotisation nationale par coopérateur	1,28 €	1,22 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,98 €	0,98 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	254 803,70	254 449,80
Cotisations versées à la Fédération	144 313,60	141 103,98
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	144 313,60	141 103,98
Nombre d'adhérents autre que des coopérateurs (associations)	360	320
Cotisation nationale par adhérent	0,00 €	0,00 €
Cotisation départementale par adhérent	2,26 €	2,20 €
COTISATIONS PERCUES DES ASSOCIATIONS	813,60 €	704,00 €
TOTAL DES COTISATIONS PERCUES	255 617,30 €	255 153,80 €

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil départemental		
Subventions communes		
Autres subventions	9 000,00	5 333,33
Total	9 000,00	5 333,33
Dont reversées aux coopératives		

3. Contributions financières

Contribution financières Fédération OCCE : adhésion Hexopée 2024/2025	182.00
Contribution financières Fédération OCCE : adhésion animateur PST38 2024/2025	114.80
	296.80

4. Aides financières

Aides financières octroyées aux autres AD OCCE	500,00
Prise en charge de dépenses pour les coopératives	22.75
	522.75

5. Autres produits

Différence de règlements adhésions coops, facture MAE, cotisations URSSAF	3.12
Dépôt espèce du 03/07/2025 reçu de Western Union pas pour coops OCCE	1 992.50
Frais TAP ATE subvention OFB non déduits par TAP	45.50
	2 041.12

6. Produits exceptionnels

Néant

7. Charges exceptionnelles

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

Le siège départemental bénéficie de la mise à disposition par la Ville de Grenoble, à titre gratuit, de 184.31 m² à usage exclusif, situé au 5 rue Federico Garcia Lorca 38100 Grenoble, dont la valeur locative 2024 s'élève à 12 654.72 €/an.

Le siège départemental bénéficie de la mise à disposition par la Ville de Grenoble, à titre gratuit, de 52.63 m² d'accès aux parties communes, et de 77.90 m² à usage mutualisé, dans le bâtiment dénommé Pôle de Solidarité Internationale, situé au 5 rue Federico Garcia Lorca 38100 Grenoble, dont la valeur locative 2024 n'est pas précisée.

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 1 398 heures de travail valorisées à 38 445 € 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

- **Société ASSOCONNECT via la Banque SWAN :**

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la société ASSOCONNECT via la Banque SWAN (convention du 30/11/2024). Le compte « centralisateur » (ou pivot) du siège, figure dans la comptabilité du siège :

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés (dont le compte du siège)	802	0
Solde total des comptes mutualisés au 31/08 (dont 8 222.03 € pour le siège)	4 516 076.65 €	
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	3 522.00 € du 01/09 au 31/12/24 (réel) 25 712.60 € du 01/01 au 31/08/25 (prévu)	
Montant des impôts dus par l'AD	845.00 € du 01/09 au 31/12/24 (réel) 6 171.02 € du 01/01 au 31/08/25 (prévu)	
Montant des intérêts acquis nets après impôts	2 677.00 € du 01/09 au 31/12/24 (réel) 19 541.58 € du 01/01 au 31/08/25 (prévu)	
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%