



Coopérons dès l'École

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU VAR

Association loi 1901
Siège social : Rue des Ecoles
83210 SOLLIES TOUCAS

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2024

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



Coopérons dès l'École

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU VAR

Association loi 1901

Siège social : Rue des Ecoles

83210 SOLLIES TOUCAS

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'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 du Var 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 162 sur les 544 coopératives scolaires et foyers coopératifs ne tiennent pas leur comptabilité sur le logiciel préconisé Comptacoop ;
- 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 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^{er} 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 19 décembre 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe Rambeau
Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DU VAR

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	141	141			Fonds propres (avant affectation)	59 489	50 076
Terrains					Report à nouveau	3 162 086	3 134 065
Constructions					Résultat de l'association	76 999	38 201
Matériels d'activités	1 591	1 591			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	14 348	13 877	470	536	Total	3 298 574	3 222 342
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés	83 626	17 682
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	16 080	15 609	470	536	Provisions pour charges	39 761	34 659
					Total	123 387	52 341
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	2 436		2 436	3 571	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	523		523	3 313	Fournisseurs	3 480	5 237
Comptes courants OCCE	219		219		Dettes fiscales et sociales	12 901	7 066
Autres créances (dont erreurs débitrices)					Comptes courants OCCE		130
Trésorerie	3 434 670		3 434 670	3 289 681	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	74	10 119
Charges constatées d'avance	98		98	134	Produits constatés d'avance		
Total	3 437 945		3 437 945	3 296 699	Total	16 455	22 552
TOTAL	3 454 025	15 609	3 438 415	3 297 234	TOTAL	3 438 415	3 297 234

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DU VAR

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	2 438 821	2 173 557
Ventes de produits	2 333 733	2 326 074
Prestations de service et animations	1 458 715	1 494 868
Subventions d'exploitation	1 193 070	667 036
Dons et Mécénat		
Contributions financières	276 506	317 064
Autres produits	1 820	798
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	17 682	44 586
Total	7 720 345	7 023 984
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	1 455 182	1 359 413
Variation des stocks de fournitures à céder	1 181	-121
Autres achats et charges externes	5 495 814	5 046 752
Aides financières	99 162	85 321
Impôts et taxes	8 927	4 135
Salaires	52 082	59 554
Charges sociales	20 215	23 373
Cotisations reversées	96 150	101 428
Autres charges	186	651
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	150 125	136 266
Dotations aux dépréciations et provisions	5 102	3 615
Reports en fonds dédiés	83 626	17 682
Total	7 467 751	6 838 068
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	252 595	185 916
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	37 025	15 104
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	37 025	15 104
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	37 025	15 104
RESULTAT COURANT (I + II)	289 620	201 020
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	470 200	448 641
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	470 200	448 641
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	682 821	611 461
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	682 821	611 461
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-212 621	-162 820
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	76 999	38 201
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	290 950	298 925
Total	290 950	298 925
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	290 950	298 925
Total	290 950	298 925

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DU VAR

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 :	3 438 415,49 €	3 297 234,40 €
Résultat de l'exercice :	76 998,72 €	38 200,62 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	544	543
dont coopératives et foyers agrégés :	544	543
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	0
Nombre de coopérateurs :	88 554	88 105
Heures de bénévolat du siège départemental	1 800	1 800
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	8 780	9 070
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	6	6 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	290 950 €	298 925 €

(a) Sur la base d'un coût de poste annuel de 50 K€ (charges sociales comprises) soit 27,50 €/heure.

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice s'inscrit dans la continuité de l'exercice précédent.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les règles et méthodes comptables appliquées sont celles préconisées par la Fédération Nationale de l'O.C.C.E..

2.1 Méthodes comptables appliquées par le siège départemental de l'association

Conformément aux principes comptables généralement admis, le siège tient une comptabilité d'engagement :

- les immobilisations sont inscrites au bilan et sont amorties en mode linéaire sur la durée de vie probable des biens,
- les stocks sont inscrits à l'actif du bilan dès lors qu'ils sont significatifs,
- les charges à payer et les produits à recevoir, charges et produits constatés d'avances sont pris en compte.

2.2 Méthodes comptables appliquées par les coopératives scolaires et foyers coopératifs

Les coopératives scolaires tiennent une comptabilité de trésorerie et non d'engagement :

- les immobilisations (investissements) sont comptabilisées directement en charges,
- les éventuels stocks de fin d'exercice ne sont pas inscrits au bilan,
- les charges à payer et les produits à recevoir ne sont pas comptabilisés.

2.3 Retraitements d'agrégation

Les cotisations collectées par les coopératives scolaires et reversées au siège départemental ont été éliminées, les autres opérations entre le siège et les coopératives, peu significatives, n'ont pas été annulées et concernent principalement :

- les produits pour cessions achetées par les coopératives scolaires au siège départemental,
- les prestations de services fournies par le siège départemental aux coopératives scolaires.

De même, les éventuelles opérations entre coopératives scolaires, jugées non significatives, n'ont pas été éliminées.

3. CHANGEMENTS DE METHODES

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

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

OCCE DU VAR

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 :	76 998,72	<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 41 587,15 pour le siège départemental dont 35 411,57 pour les C.R.F. agrégés dont pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs </div> </div>	
Autres créances :			
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 :	73,88	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 73,88 pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs </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.			
Disponibilités :	3 434 669,70	<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 237 171,70 pour le siège départemental dont 3 197 498,00 pour les C.R.F. agrégés, 5 877,75 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	150 124,74	<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 65,09 pour le siège correspondant aux amortissements dont 150 059,65 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des produits :	8 227 569,99	<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 275,84 par C.R.F. agrégé. dont 473 683,61 pour le siège départemental 7 753 886,38 pour les C.R.F. agrégés, 14 253,47 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des charges :	8 150 571,27	<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 432 096,46 pour le siège départemental dont 7 718 474,81 pour les C.R.F. agrégés, 14 188,37 par C.R.F. agrégés </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Résultat net moyen :		65,09	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	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 : Comptacoop		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	382	361
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	70%	66%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	543	539
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	67	543
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	335	337
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires		
Participants aux séances de formation (estimation)		

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DU VAR

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	141	141			Fonds propres (avant affectation)	59 489	50 076
Terrains					Résultat du siege de l'association	41 587	9 413
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	1 591	1 591			Total	101 076	59 489
Autres immobilisations corporelles	14 348	13 877	470	536	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	83 626	17 682
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	39 761	34 659
Total	16 080	15 609	470	536	Total	123 387	52 341
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	2 436		2 436	3 571	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	523		523	3 313	Fournisseurs	3 480	5 237
Comptes courants OCCE	219		219		Dettes fiscales et sociales	12 901	7 066
Autres créances					Comptes courants OCCE		130
Trésorerie	237 172		237 172	116 709	Autres dettes	74	
Charges constatées d'avance	98		98	134	Produits constatés d'avance		
Total	240 447		240 447	123 727	Total	16 455	12 433
TOTAL	256 527	15 609	240 917	124 262	TOTAL	240 917	124 262

OCCE DU VAR

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	215 286	203 613
Ventes de produits	6 991	7 347
Prestations de service et animations	25 663	24 800
Subventions d'exploitation	168 192	60 939
Dons et Mécénat		
Contributions financières	1 025	651
Autres produits	1 820	798
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	17 682	44 586
Total	436 658	342 733
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	3 578	4 517
Variation des stocks de fournitures à céder	1 181	-121
Autres achats et charges externes	49 052	45 593
Aides financières	99 162	85 321
Impôts et taxes	8 927	4 135
Salaires	52 082	59 554
Charges sociales	20 215	23 373
Cotisations reversées	108 922	103 083
Autres charges	186	651
Dotations aux amortissements	65	1 025
Dotations aux dépréciations et provisions	5 102	3 615
Reports en fonds dédiés	83 626	17 682
Total	432 096	348 428
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	4 562	-5 695
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	37 025	15 104
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	37 025	15 104
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	37 025	15 104
RESULTAT COURANT (I + II)	41 587	9 410
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		3
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		3
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		3
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	41 587	9 413
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	49 500	49 500
Total	49 500	49 500
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	49 500	49 500
Total	49 500	49 500

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août **2024**, qui dégage un excédent de **41 587,15 €**. 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 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an. Les avances aux coopératives dont l'échéance est supérieure à un an sont comptabilisées en immobilisations financières. Les cotisations des adhérents sont comptabilisées lors de l'appel de cotisation.

Changement de méthode comptable : Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent

III - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

a) Tableau de variation des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques	140,53			140,53
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	1 591,37			1 591,37
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	8 726,84			8 726,84
Mobilier de bureau	5 150,59			5 150,59
Immobilisations en cours				
Total	15 609,33			15 609,33

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Néant

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	140,53			140,53
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	1 591,37			1 591,37
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	8 726,84			8 726,84
Mobilier de bureau	20%	5 085,50	65,09		5 150,59
Total		15 544,24	65,09		15 609,33

2. Immobilisations financières

Néant

3. Stocks

Fournitures bureau	989.80
Fournitures à céder	1 445.81
	2 435.61

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	522,55		522,55
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	522,55		522,55

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération OCCE 218.82

6. Autres créances

Néant

7. Trésorerie

Crédit Agricole 68 847.97
Crédit Mutuel 108 952.42
La Banque Postale 35 176.57
Intérêts courus à recevoir 24 100.67
Caisse 94.07
237 171.70

8. Charges constatées d'avance

A&E facture 98.34

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

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Financement Coopératives	17 681,61	83 625,99	17 681,61	83 625,99
Total	17 681,61	83 625,99	17 681,61	83 625,99

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	34 659,33	5 101,69		39 761,02
Provisions pour charges	34 659,33	5 101,69		39 761,02
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	34 659,33	5 101,69		39 761,02

Dotations / reprises d'exploitation 5 101,69

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 5 101,69

(*) 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 3 480,00

6. Dettes fiscales et sociales

Urssaf 2 370.45
Mutuelle MGEN SOLUTION 139.88
Retraite complémentaire HUMANIS 663.36
Prévoyance CHORUM 112.20
Organismes sociaux 1 259.73
Prélèvement à la source 55.41
Impôt sur les produits financiers 7 781.00
Unification 518.82
12 900,85

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Fédération Nationale

8. Autres dettes

Charges à payer

73,98

9. Produits constatés d'avance

Néant

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	88 558	88 105
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,21 €	1,15 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	215 195,94	203 522,55
Cotisations versées à la Fédération	108 040,76	102 201,80
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	108 040,76	102 201,80

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions Conseil Régional	-	10 675,00
Subventions conseil départemental		4 092,00
Subvention "siège"	3 086,05	2 263,00
Subventions communes TPM	6 438,00	2 219,34
Autres subventions	158 668,02	41 689,45
Total	168 192,07	60 938,79
Dont versées aux coopératives	99 161,33	

3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE

1 025,00

4. Aides financières

Subventions reversées aux coops

99 161,33

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

Loyers restant dus : Photocopieur (919.42€ X 2T)

1 802.60

3. Autres engagements hors bilan

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

4. Contributions volontaires en nature

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

Le siège départemental bénéficie de la mise à disposition à titre gratuit, par la mairie de Solliès-Toucas, de locaux dépendant du groupe scolaire situé Rue des Ecole 83210 Solliès-Toucas (environ 60 m²) pour une valeur locative estimée à 9 600 €.

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 1 800 heures de travail valorisées à 49 500 € 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 affiliées ainsi que le siège est réalisée au **Crédit Mutuel** sous la forme d'un livret A à 76 000 € et d'un livret Triplex à 1 500 000€ imposable à 24%

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	336	339
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	1 576 000	1 576 000
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	37 025.00	15 104,00
Montant des impôts dus par l'AD	7 781.00	3 152,00
Montant des intérêts acquis nets après impôts	29 243,00	11 952,00
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%