



Coopérons dès l'École

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE LA DROME

Association loi 1901
Siège social : 64 rue Jean Vilar
26000 VALENCE

Exercice clos le 31 août 2023

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



Coopérons dès l'École

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE LA DROME

Association loi 1901

Siège social : 64 rue Jean Vilar

26000 VALENCE

Exercice clos le 31 août 2023

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 la Drôme relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier que les comptes annuels 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 la constatation suivante :

- L'annexe des comptes annuels agrégés rappelle que les comptes rendus financiers de 187 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 190 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 182 sur 184 lors de l'exercice précédent) ;
- En l'absence de moyens suffisants, notamment en personnels salariés ou bénévoles et plus généralement financiers, le nombre de contrôles sur pièces de comptes rendus financiers réalisés par votre siège départemental n'est pas assez significatif au regard du nombre total de coopératives et foyers coopératifs affiliés.

En 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 au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, 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'établir un rapport sur les comptes annuels selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er septembre 2021 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 24 janvier 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA DRÔME

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	20 252	18 680
Terrains					Report à nouveau	583 516	606 632
Constructions					Résultat de l'association	11 671	-27 381
Matériels d'activités	152	152			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	2 547	2 380	167	387	Total	615 439	597 930
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	2 699	2 532	167	387	Provisions pour charges	18 027	16 691
					Total	18 027	16 691
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	631		631	607	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	277		277	15	Fournisseurs	3 643	3 569
Comptes courants OCCE	2 230		2 230	2 738	Dettes fiscales et sociales	3 690	1 765
Autres créances (dont erreurs débitrices)					Comptes courants OCCE		50
Trésorerie	637 246		637 246	616 019	Autres dettes (dont erreurs créditrices)		
Charges constatées d'avance	248		248	238	Produits constatés d'avance		
Total	640 632		640 632	619 618	Total	7 333	5 384
TOTAL	643 332	2 532	640 799	620 005	TOTAL	640 799	620 005

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA DRÔME

	2022/2023	2021/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	181 950	184 431
Ventes de produits	301 860	279 413
Prestations de service et animations	68 047	41 350
Subventions d'exploitation	246 338	220 125
Dons et Mécénat		
Contributions financières	292 595	188 054
Autres produits	21	90
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	1 090 811	913 463
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	163 615	158 271
Variation des stocks de fournitures à céder	-24	531
Autres achats et charges externes	827 303	660 783
Aides financières		
Impôts et taxes	2 452	478
Salaires	17 649	16 155
Charges sociales	6 915	6 354
Cotisations reversées	18 098	54 813
Autres charges		
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	22 301	32 961
Dotations aux dépréciations et provisions	1 336	1 309
Reports en fonds dédiés		
Total	1 059 646	931 655
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	31 165	-18 192
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	9 751	858
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	9 751	858
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	9 751	858
RESULTAT COURANT (I + II)	40 916	-17 334
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	90 232	63 399
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	90 232	63 399
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	119 477	73 447
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	119 477	73 447
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-29 245	-10 048
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	11 671	-27 381
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	38 033	36 300
Total	38 033	36 300
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	38 033	36 300
Total	38 033	36 300

ANNEXE DE L'ASSOCIATION *OCCE DE LA DRÔME*

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2023. L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 1er septembre au 31 août. Les notes suivantes font partie intégrante des comptes annuels de l'association.

L'association départementale O.C.C.E. a pour objet de *“permettre et de favoriser à tous les degrés dans les écoles et les établissements laïques d'enseignement et d'éducation, la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs (sociétés d'élèves gérées par eux-mêmes avec le concours des adultes en vue d'activités communes) qu'elle regroupe”*.

Les comptes annuels de l'association sont l'agrégation :

- des comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) du siège départemental,
- des comptes annuels simplifiés (bilan et compte de résultat) des coopératives et foyers coopératifs affiliés du département (les statuts de l'association stipulent que chaque coopérative ou foyer coopératif affilié est tenu d'établir, tous les ans, un compte rendu financier et un compte rendu d'activités).

Les données caractéristiques sont :	Exercice clos	Exercice précédent
Total du bilan :	640 799,10 €	620 004,85 €
Résultat de l'exercice :	11 671,32 €	-27 381,47 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	190	184
dont coopératives et foyers agrégés :	187	182
dont coopératives et foyers non agrégés :	3	2
Nombre de coopérateurs :	15 801	15 330
Heures de bénévolat du siège départemental	120	120
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	1 263	1 200
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	1	1 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	38 033 €	36 300 €

(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 DE LA DRÔME

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 :	11 671,32	<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 4 437,59 pour le siège départemental dont 7 233,73 pour les C.R.F. agrégés dont pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés. </div> </div>	
Autres créances :			
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 :		<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 C.R.F. agrégés. </div> </div>	
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.			
Disponibilités :	637 246,29	<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 46 496,76 pour le siège départemental dont 590 749,53 pour les C.R.F. agrégés, 3 159,09 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	22 300,88	<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 324,18 pour le siège correspondant aux amortissements dont 21 976,70 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des produits :	1 190 793,77	<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 117,52 par C.R.F. agrégé. dont 73 875,41 pour le siège départemental dont 1 116 918,36 pour les C.R.F. agrégés, 5 972,83 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des charges :	1 179 122,45	<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 69 437,82 pour le siège départemental dont 1 109 684,63 pour les C.R.F. agrégés, 5 934,14 par C.R.F. agrégés 38,68 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Résultat net moyen :			

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	0,5	0,5
Total	1,5	1,5

7. AUTRES INFORMATIONS

Afin d'appréhender les relations entre le siège départemental et les coopératives, les informations suivantes sont fournies :

En nombre	Exercice clos	Exercice précédent
Outil préconisé pour la tenue comptable des coops : Retkoop		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	190	182
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	99%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	187	182
Coopérative / foyer contrôlé par le siège		24
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	185	184
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	20	3
Participants aux séances de formation (estimation)	20	6

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DE LA DRÔME

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	20 252	18 680
Terrains					Résultat du siege de l'association	4 438	1 572
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	152	152			Total	24 689	20 252
Autres immobilisations corporelles	2 547	2 380	167	387	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	18 027	16 691
Total	2 699	2 532	167	387	Total	18 027	16 691
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	631		631	607	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	277		277	15	Fournisseurs	3 643	3 569
Comptes courants OCCE	2 230		2 230	2 738	Dettes fiscales et sociales	3 690	1 765
Autres créances					Comptes courants OCCE		50
Trésorerie	46 497		46 497	38 340	Autres dettes		
Charges constatées d'avance	248		248	238	Produits constatés d'avance		
Total	49 883		49 883	41 939	Total	7 333	5 384
TOTAL	52 582	2 532	50 050	42 326	TOTAL	50 050	42 326

OCCE DE LA DRÔME

	2022/2023	2021/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	39 087	37 627
Ventes de produits	447	825
Prestations de service et animations	9 430	7 016
Subventions d'exploitation	600	1 000
Dons et Mécénat		
Contributions financières	14 142	14 076
Autres produits	21	90
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	63 727	60 635
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	272	560
Variation des stocks de fournitures à céder	-24	531
Autres achats et charges externes	21 629	16 472
Aides financières		
Impôts et taxes	2 452	478
Salaires	17 649	16 155
Charges sociales	6 915	6 354
Cotisations reversées	18 479	17 815
Autres charges		
Dotations aux amortissements	324	293
Dotations aux dépréciations et provisions	1 336	1 309
Reports en fonds dédiés		
Total	69 033	59 966
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-5 306	669
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	9 751	858
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	9 751	858
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	9 751	858
RESULTAT COURANT (I + II)	4 445	1 527
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	397	51
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	397	51
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	405	6
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	405	6
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-8	45
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	4 438	1 572
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	3 300	3 300
Total	3 300	3 300
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	3 300	3 300
Total	3 300	3 300

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2023, qui dégage un excédent de 4 437,59 €. 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

Néant.

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				
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	1 318,51		314,00	1 004,51
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	2 322,50	103,90	731,76	1 694,64
Mobilier de bureau				
Immobilisations en cours				
Total	3 641,01	103,90	1 045,76	2 699,15

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

1 écran d'ordinateur.

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%	1 318,51		314,00	1 004,51
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%				
Mobilier de bureau	20%	1 935,51	324,18	731,76	1 527,93
Total		3 254,02	324,18	1 045,76	2 532,44

2. Immobilisations financières

Néant

3. Stocks

Agendas

631,30

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	276,91		276,91
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	276,91		276,91

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale 2 230.00

6. Autres créances

Néant

7. Trésorerie

BP compte général 1 221.14
BP Bureau 90.85
Livret A 41 903.53
Intérêts courus à recevoir 3 159.31
Caisse 131.93
46 496.76

8. Charges constatées d'avance

Loyers payés d'avance 129.14
Calendriers 2024 118.75
485.97

IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

Les fonds propres sont le cumul des résultats du siège départemental depuis la création de l'association.

2. Fonds dédiés

Néant

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	16 690,83	1 336,38		18 027,21
Provisions pour charges	16 690,83	1 336,38		18 027,21
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	16 690,83	1 336,38		18 027,21

Dotations / reprises d'exploitation 1 336,38
Dotations / reprises financières
Dotations / reprises exceptionnelles
Total 1 336,38

(*) 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 103.20
Fournisseurs, factures non parvenues 3 540.00
3 643.20

6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	661.19
Urssaf	34.46
Retraite complémentaire	366.22
Prévoyance	66.64
Uniformalion	479.18
Impôt sur les produits financiers	<u>2 082.35</u>
	3 690.04

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	15 801	15 330
Cotisation nationale par coopérateur	1,16 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,30 €	1,28 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	38 876,95	37 427,28
Cotisations versées à la Fédération	18 329,16	17 782,80
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	18 329,16	17 782,80

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil départemental		
Subventions communes		
Autres subventions	600,00	1 000,00
Total	600,00	1 000,00
Dont versées aux coopératives		

3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE	14 142.38
-------------------------------	------------------

4. Aides financières

Néant

5. Produits exceptionnels

Régularisation d'adhésion + divers	389.79
Fermetures de coopératives	<u>7.38</u>
	397.08

6. Charges exceptionnelles

Divers	18.02
Charges sur exercices antérieurs	<u>386.70</u>
	404.72

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 (387 € x 4 T)	1 548.00

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 Valence, de locaux dépendant du groupe scolaire situé 64 rue Jean Vilar (environ 60 m²).

b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 120 heures de travail valorisées à 3 300 € 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☐ **Banque Populaire :**

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Populaire des Alpes (convention du 13/12/2002). Le compte «centralisateur» (ou pivot), pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré, alimenté par les avoirs des coopératives, ne figure pas dans la comptabilité du siège :

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	185	174
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	538 877.81	586 625.18
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	8 599.12	508.24
Montant des impôts dus par l'AD	2063.79	121.98
Montant des intérêts acquis nets après impôts	6 535.33	386.26
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%