



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 2022

**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 2022

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 2022, 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 182 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 184 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 183 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, 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'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 10 janvier 2023

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA DRÔME

ACTIF	31.08.2022			31.08.2021	PASSIF	31.08.2022	31.08.2021
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	18 680	13 589
Terrains					Report à nouveau	606 632	585 909
Constructions					Résultat de l'association	-27 381	42 862
Installations et matériels d'activités	152	152			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	3 489	3 102	387	680	Total	597 930	642 359
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Prêts OCCE					Fonds dédiés		
Autres immobilisations financières					Provisions pour risques		
Total	3 641	3 254	387	680	Provisions pour charges	16 691	15 382
					Total	16 691	15 382
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	607		607	1 138	Emprunts OCCE		
Coopératives et usagers divers	15		15	242	Emprunts et dettes assimilées		
Comptes courants OCCE	2 738		2 738	2 388	Fournisseurs	3 569	3 480
Autres créances (dont erreurs débitrices)				8	Dettes fiscales et sociales	1 765	1 800
Trésorerie	616 019		616 019	657 993	Comptes courants OCCE	50	
Charges constatées d'avance	238		238	572	Autres dettes (dont erreurs créditrices)		
Total	619 618		619 618	662 341	Produits constatés d'avance		
					Total	5 384	5 280
TOTAL	623 259	3 254	620 005	663 022	TOTAL	620 005	663 022

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA DRÔME

	2021/2022	2020/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	147 004	79 182
Ventes de produits	279 413	209 613
Prestations de service et animations	41 350	22 395
Subventions d'exploitation	220 125	159 047
Dons et Mécénat		
Contributions financières	188 054	125 709
Autres produits	90	501
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	876 035	596 447
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	158 271	123 323
Variation des stocks de fournitures à céder	531	-724
Autres achats et charges externes	660 783	346 235
Aides financières		
Impôts et taxes	478	488
Salaires	16 155	16 592
Charges sociales	6 354	6 496
Cotisations reversées	17 386	17 523
Autres charges		
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	32 961	26 387
Dotations aux dépréciations et provisions	1 309	688
Reports en fonds dédiés		
Total	894 227	537 007
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-18 192	59 440
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	858	749
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	858	749
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	858	749
RESULTAT COURANT (I + II)	-17 334	60 189
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	63 399	28 634
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	63 399	28 634
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	73 447	45 962
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	73 447	45 962
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-10 048	-17 327
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-27 381	42 862
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	36 300	32 711
Total	36 300	32 711
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	36 300	32 711
Total	36 300	32 711

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA DRÔME

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2022. 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 :	620 004,85 €	663 021,55 €
Résultat de l'exercice :	-27 381,47 €	42 861,67 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	184	184
dont coopératives et foyers agrégés :	182	183
dont coopératives et foyers non agrégés :	2	1
Nombre de coopérateurs :	15 330	15 408
Heures de bénévolat du siège départemental	120	120
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	1 200	1 070
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)	36 300 €	32 711 €

(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

La crise sanitaire qui s'est poursuivie au cours de l'exercice a eu des impacts sur les recettes des coopératives et sur les dépenses notamment pédagogiques, du fait que nombre d'activités n'ont pas pu avoir lieu.

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 :	-27 381,47	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>1 572,00 pour le siège départemental</div> <div>-28 953,47 pour les C.R.F. agrégés</div> </div>
Autres créances :	0,00	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>0,00 pour le siège départemental</div> <div>0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs</div> </div>
entre total actif et total passif constatés dans		0	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 :	0,00	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>0,00 pour le siège départemental</div> <div>0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs</div> </div>
entre total actif et total passif constatés dans		0	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 :	616 018,99	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>38 340,13 pour le siège départemental</div> <div>577 678,86 pour les C.R.F. agrégés,</div> </div>
soit en moyenne environ		3 174,06	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	32 960,84	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>293,30 pour le siège correspondant aux amortissements</div> <div>32 667,54 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements</div> </div>
soit en moyenne environ			179,49 par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	940 293,13	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>61 543,61 pour le siège départemental</div> <div>878 749,52 pour les C.R.F. agrégés,</div> </div>
soit en moyenne environ			4 828,29 par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	967 674,60	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>59 971,61 pour le siège départemental</div> <div>907 702,99 pour les C.R.F. agrégés,</div> </div>
soit en moyenne environ			4 987,38 par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :			-159,09 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	0,0	0,0
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE	0,0	0,0
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)	182	181
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	99%	98%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	182	183
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	24	0
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	184	177
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	3	4
Participants aux séances de formation (estimation)	6	8

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DE LA DRÔME

ACTIF	31.08.2022			31.08.2021	PASSIF	31.08.2022	31.08.2021
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	18 680	13 589
Terrains					Résultat du siege de l'association	1 572	5 091
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	152	152			Total	20 252	18 680
Autres immobilisations corporelles	3 489	3 102	387	680	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Prêts OCCE					Provisions pour risques		
Autres immobilisations financières					Provisions pour charges	16 691	15 382
Total	3 641	3 254	387	680	Total	16 691	15 382
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	607		607	1 138	Emprunts OCCE		
					Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	15		15	242	Fournisseurs	3 569	3 480
Comptes courants OCCE	2 738		2 738	2 388	Dettes fiscales et sociales	1 765	1 800
Autres créances				8	Comptes courants OCCE	50	
Trésorerie	38 340		38 340	34 313	Autres dettes		
Charges constatées d'avance	238		238	572	Produits constatés d'avance		
Total	41 939		41 939	38 661	Total	5 384	5 280
TOTAL	45 580	3 254	42 326	39 342	TOTAL	42 326	39 342

OCCE DE LA DRÔME

	2021/2022	2020/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	37 627	37 458
Ventes de produits	825	1 870
Prestations de service et animations	7 016	4 569
Subventions d'exploitation	1 000	
Dons et Mécénat		
Contributions financières	14 076	17 498
Autres produits	90	501
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	60 635	61 895
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	560	2 012
Variation des stocks de fournitures à céder	531	-724
Autres achats et charges externes	16 472	13 423
Aides financières		
Impôts et taxes	478	488
Salaires	16 155	16 592
Charges sociales	6 354	6 496
Cotisations reversées	17 815	18 181
Autres charges		
Dotations aux amortissements	293	200
Dotations aux dépréciations et provisions	1 309	688
Reports en fonds dédiés		
Total	59 966	57 355
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	669	4 540
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	858	749
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	858	749
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	858	749
RESULTAT COURANT (I + II)	1 527	5 289
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	51	13
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	51	13
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	6	211
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	6	211
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	45	-198
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	1 572	5 091
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

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2022, qui dégage un excédent de 1 572 €. 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

Le principal fait caractéristique concerne la crise sanitaire intervenue au cours de l'exercice précédent et qui s'est poursuivie sur l'exercice : elle a eu notamment pour effet l'annulation de plusieurs manifestations et activités pédagogiques prévues.

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			1 318,51
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	2 322,50			2 322,50
Mobilier de bureau				
Immobilisations en cours				
Total	3 641,01			3 641,01

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%	1 318,51			1 318,51
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	1 642,21	293,30		1 935,51
Mobilier de bureau	20%				
Total		2 960,72	293,30		3 254,02

2. Immobilisations financières

Néant

3. Stocks

Agendas

607.30

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et fovers coopératifs affiliés	15,00		15,00
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	15,00		15,00

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale 2 738.49

6. Autres créances

Néant

7. Trésorerie

BP compte général 1 932.91
BP Bureau 491.05
Livret A 35 548.27
Intérêts courus à recevoir 235.97
Caisse 131.93
38 340.13

8. Charges constatées d'avance

Loyers payés d'avance 125.58
Calendriers 2023 112.50
572.26

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)	15 382,09	1 308,74		16 690,83
Provisions pour charges	15 382,09	1 308,74		16 690,83
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	15 382,09	1 308,74		16 690,83

Dotations / reprises d'exploitation 1 308,74

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 1 308,74

(*) 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 88.85
Fournisseurs, factures non parvenues 3 480.00
3 568.85

6. Dettes fiscales et sociales

Urssaf	637.60
Retraite complémentaire	353.48
Prévoyance	63.00
Mutuelle	32.22
Unifonction	535.92
Impôt sur les produits financiers	142.56
	1 764.78

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

AD OCCE de la Savoie	50.00
	50.00

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	15 330	15 408
Cotisation nationale par coopérateur	1,16 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,28 €	1,26 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	37 427,28	37 316,60
Cotisations versées à la Fédération	17 782,80	17 873,28
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	17 782,80	17 873,28

2. Subventions d'exploitation

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

3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE	14 076.38
-------------------------------	------------------

4. Aides financières

Néant

5. Produits exceptionnels

Divers	1050.02
Fermetures de coopératives	0.54
	50.56

6. Charges exceptionnelles

Divers	5.71
	5.71

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 (378 € x 8 T)	3 024.00

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	174	175
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	586 625.18	619 921.09
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	508.24	503.31
Montant des impôts dus par l'AD	121.98	120.79
Montant des intérêts acquis nets après impôts	386.26	382.52
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%