



**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE L'OISE**

Association loi 1901  
Siège social : 12 rue du 27 juin  
BP 60945  
60009 BEAUVAIS cedex

**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. DE L'OISE**

Association loi 1901

Siège social : 12 rue du 27 juin

BP 60945

60009 BEAUVAIS cedex

Exercice clos le 31 août 2024

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

A l'assemblée générale,

### **Impossibilité de certifier**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de l'Association Départementale de l'O.C.C.E de l'Oise relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice. En effet, en raison de l'importance des points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier », nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

### **Fondement de l'impossibilité de certifier**

Conformément à ses statuts, votre association « a pour objet de permettre et de favoriser à tous les degrés, dans les écoles et les établissements laïques d'enseignement et d'éducation du département la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs ». Les « coopératives scolaires » et les « foyers coopératifs affiliés » sont des regroupements de membres actifs qui n'ont pas d'autonomie juridique. Ils tiennent obligatoirement une comptabilité qui forme un chapitre spécial de la comptabilité d'ensemble de l'association. Ces mêmes statuts imposent la présentation de comptes annuels du « siège départemental » de l'association et de comptes annuels agrégés intégrant l'ensemble des « coopératives scolaires », les « foyers coopératifs affiliés » et le « siège départemental ».



Au cours de notre audit, nous avons fait les constatations suivantes :

- L'annexe des comptes annuels agrégés rappelle que les comptes rendus financiers de 3 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 833 attendus ne présentent pas de quitus ;
- 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.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 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'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<sup>er</sup> septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Boulogne, le 30 janvier 2025

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard

Commissaire aux Comptes

## BILAN DE L'ASSOCIATION

### OCCE DE L'OISE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	565 015	567 076
Terrains	8 232		8 232	8 232	Report à nouveau	3 177 562	3 428 239
Constructions	149 670	149 498	172	328	Résultat de l'association	8 163	-259 630
Matériels d'activités	6 439	6 439			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	32 829	32 804	25	415	Total	<b>3 750 740</b>	<b>3 735 686</b>
Immobilisations en cours					<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Autres prêts et titres immobilisés	30		30	30	Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	<b>197 199</b>	<b>188 740</b>	<b>8 459</b>	<b>9 005</b>	Provisions pour charges	8 898	7 616
					Total	<b>8 898</b>	<b>7 616</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	1 018		1 018	1 058	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	1 676		1 676	1 400	Fournisseurs	4 069	5 102
Comptes courants OCCE				759	Dettes fiscales et sociales	10 449	9 553
Autres créances (dont erreurs débitrices)				30	Comptes courants OCCE	202	
Trésorerie	3 770 044		3 770 044	3 758 116	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	109	6 411
Charges constatées d'avance	1 547		1 547	1 201	Produits constatés d'avance	8 276	7 202
Total	<b>3 774 284</b>		<b>3 774 284</b>	<b>3 762 564</b>	Total	<b>23 106</b>	<b>28 269</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3 971 484</b>	<b>188 740</b>	<b>3 782 744</b>	<b>3 771 570</b>	<b>TOTAL</b>	<b>3 782 744</b>	<b>3 771 570</b>

## COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

### OCCE DE L'OISE

	2023/2024	2022/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	1 300 951	1 328 204
Ventes de produits	1 580 173	1 638 307
Prestations de service et animations	604 633	569 833
Subventions d'exploitation	1 062 036	943 960
Dons et Mécénat	20 491	15 308
Contributions financières	502 272	444 999
Autres produits	46	0
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	<b>5 070 601</b>	<b>4 940 611</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	865 591	911 788
Variation des stocks de fournitures à céder	41	7
Autres achats et charges externes	3 968 809	4 003 314
Aides financières	22 722	13 679
Impôts et taxes	4 240	6 315
Salaires	26 844	24 681
Charges sociales	6 644	5 941
Cotisations reversées	104 598	102 150
Autres charges	-49	
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	101 825	113 488
Dotations aux dépréciations et provisions	1 282	1 036
Reports en fonds dédiés		
Total	<b>5 102 547</b>	<b>5 182 400</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-31 946</b>	<b>-241 789</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	13 291	20 641
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>13 291</b>	<b>20 641</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>13 291</b>	<b>20 641</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>-18 655</b>	<b>-221 148</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	495 885	405 626
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>495 885</b>	<b>405 626</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	469 066	444 108
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	<b>469 066</b>	<b>444 108</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>26 819</b>	<b>-38 481</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>8 163</b>	<b>-259 630</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	391 498	386 419
Total	<b>391 498</b>	<b>386 419</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	391 498	386 419
Total	<b>391 498</b>	<b>386 419</b>

## ANNEXE DE L'ASSOCIATION

### OCCE DE L'OISE

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 :	3 782 743,73 €	3 771 569,72 €
Résultat de l'exercice :	8 163,47 €	-259 629,60 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	833	839
dont coopératives et foyers agrégés :	833	838
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	1
Nombre de coopérateurs :	85 140	86 406
Heures de bénévolat du siège départemental	1 800	1 800
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	12 436	12 252
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	8	8 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	391 498 €	386 419 €

(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 L'OISE

### 4. NOTES SUR LE BILAN

<b>Fonds associatif :</b>	Il représente les résultats antérieurs cumulés du siège départemental.		
<b>Report à nouveau :</b>	Il représente les résultats antérieurs cumulés des C.R.F. agrégés.		
<b>Résultat exercice :</b>	8 163,47	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 3 789,16 pour le siège départemental  dont 4 374,31 pour les C.R.F. agrégés  dont pour le siège départemental  dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs </div> </div>	
<b>Autres créances :</b>			
entre total actif et total passif constatés dans		834	C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
<b>Autres dettes :</b>	109,47	<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 109,47 pour le siège départemental  dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans		834	C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
<b>Disponibilités :</b>	3 770 044,22	<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 588 107,74 pour le siège départemental  dont 3 181 936,48 pour les C.R.F. agrégés,  3 819,85 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

<b>Dotation amortissements et gros équipement :</b>	101 825,13	<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 546,14 pour le siège correspondant aux amortissements  dont 101 278,99 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
<b>Total des produits :</b>	5 579 776,47	<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 121,58 par C.R.F. agrégé.  dont 227 561,32 pour le siège départemental  dont 5 352 215,15 pour les C.R.F. agrégés,  6 425,23 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
<b>Total des charges :</b>	5 571 613,00	<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 223 772,16 pour le siège départemental  dont 5 347 840,84 pour les C.R.F. agrégés,  6 419,98 par C.R.F. agrégés  5,25 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
<b>Résultat net moyen :</b>			

### 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	1,0	1,0
<b>Total</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>

### 7. AUTRES INFORMATIONS

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

En nombre	Exercice clos	Exercice précédent
Outil préconisé pour la tenue comptable des coops : Retkoop		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	833	771
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	92%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	830	831
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	18	21
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	833	839
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	2	3
Participants aux séances de formation (estimation)	16	20



## BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

### OCCE DE L'OISE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	565 015	567 076
Terrains	8 232		8 232	8 232	Résultat du siege de l'association	3 789	-2 061
Constructions	149 670	149 498	172	328	Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	6 439	6 439			Total	568 804	565 015
Autres immobilisations corporelles	32 829	32 804	25	415	<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés	30		30	30	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	8 898	7 616
Total	197 199	188 740	8 459	9 005	Total	8 898	7 616
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	1 018		1 018	1 058	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	1 676		1 676	1 400	Fournisseurs	4 069	5 102
Comptes courants OCCE				759	Dettes fiscales et sociales	10 449	9 553
Autres créances				30	Comptes courants OCCE	202	
Trésorerie	588 108		588 108	587 446	Autres dettes	109	6 411
Charges constatées d'avance	1 547		1 547	1 201	Produits constatés d'avance	8 276	7 202
Total	592 348		592 348	591 894	Total	23 106	28 269
<b>TOTAL</b>	<b>789 547</b>	<b>188 740</b>	<b>600 807</b>	<b>600 899</b>	<b>TOTAL</b>	<b>600 807</b>	<b>600 899</b>

**OCCE DE L'OISE**

	2023/2024	2022/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	166 035	159 045
Ventes de produits	48	85
Prestations de service et animations	23 634	23 659
Subventions d'exploitation	4 000	
Dons et Mécénat	20 491	15 308
Contributions financières	17	517
Autres produits	46	0
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	<b>214 271</b>	<b>198 614</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	535	1 003
Variation des stocks de fournitures à céder	41	7
Autres achats et charges externes	57 076	64 653
Aides financières	22 722	13 679
Impôts et taxes	4 240	6 315
Salaires	26 844	24 681
Charges sociales	6 644	5 941
Cotisations reversées	103 871	100 231
Autres charges	-49	
Dotations aux amortissements	546	3 769
Dotations aux dépréciations et provisions	1 282	1 036
Reports en fonds dédiés		
Total	<b>223 752</b>	<b>221 316</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-9 481</b>	<b>-22 702</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	13 291	20 641
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>13 291</b>	<b>20 641</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>13 291</b>	<b>20 641</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>3 809</b>	<b>-2 061</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	20	
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	<b>20</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>-20</b>	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>3 789</b>	<b>-2 061</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	49 500	49 500
Total	<b>49 500</b>	<b>49 500</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	49 500	49 500
Total	<b>49 500</b>	<b>49 500</b>

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2024, qui dégage un excédent de 3 789.16 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> septembre au 31 août.

### 0 - PREAMBULE

Conformément aux statuts de l'association départementale, les comptes annuels du siège départemental doivent être présentés à l'assemblée générale. Cependant le siège départemental n'a pas de personnalité juridique distincte de l'Association Départementale. Le siège départemental est une composante de l'association départementale comme les coopératives scolaires et foyers coopératifs du département affiliés à l'OCCE. Les notes et tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels du siège départemental de l'association.

### I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

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 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	189,18		189,18	
Terrains	8 232,25			8 232,25
Constructions et agencements	149 669,78			149 669,78
Matériel d'activités	7 559,35		1 120,80	6 438,55
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport	17 585,76			17 585,76
Matériel informatique	13 478,27		7 053,97	6 424,30
Mobilier de bureau	9 075,27		256,89	8 818,38
Immobilisations en cours				
<b>Total</b>	<b>205 789,86</b>		<b>8 620,84</b>	<b>197 169,02</b>

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

Les sorties correspondent à des mises au rebut.

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

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	189,18		189,18	
Constructions et agencements	5%	149 341,45	156,14		149 497,59
Matériel d'activités	33% à 20%	7 559,35		1 120,80	6 438,55
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%	17 585,76			17 585,76
Matériel informatique	33%	13 063,46	390,00	7 053,97	6 399,49
Mobilier de bureau	20%	9 075,27		256,89	8 818,38
<b>Total</b>		<b>196 814,47</b>	<b>546,14</b>	<b>8 620,84</b>	<b>188 739,77</b>

#### 2. Immobilisations financières

Parts sociales souscription compte CA sociétaire 30.00

#### 3. Stocks

Agendas 1017.50

#### 4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	1 676,00		1 676,00
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
<b>Total</b>	<b>1 676,00</b>		<b>1 676,00</b>

#### 5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale 0.00

#### 6. Autres créances

Néant

#### 7. Trésorerie

Parts sociales CE	152 020.00
Compte courant CE	57 758.37
CSL Associatis CE	122 903.54
Crédit coopératif TAP	13 885.03
Compte courant CA	46 623.16
CSL CA	100 000.00
Livret A CE	89 263.30
Intérêts courus à recevoir	5 647.66
Caisse	6.68
	<b>588 107.74</b>

#### 8. Charges constatées d'avance

SFR/ SOLIDATECH/GRENKE/MAIF/FD 1 546.66

### 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
<b>Total</b>				

#### 3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
<b>Provisions pour risques</b>				
Engagement de retraite du personnel (1)	7 615,50	1 282,17		8 897,67
<b>Provisions pour charges</b>	<b>7 615,50</b>	<b>1 282,17</b>		<b>8 897,67</b>
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
<b>Provisions pour dépréciations</b>				
<b>Total</b>	<b>7 615,50</b>	<b>1 282,17</b>		<b>8 897,67</b>

Dotations / reprises d'exploitation 1 282,17

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

**Total 1 282,17**

(\*) 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

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunt (jj/mm/aa)						
Emprunt (jj/mm/aa)						
Découverts bancaires						
<b>Total</b>						

#### 5. Fournisseurs

Fournisseurs, factures non parvenues 4 069.28

#### 6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés 1 942.13  
Urssaf 608.94  
Retraite complémentaire 368.45  
Prévoyance 91.68  
Mutuelle 413.40  
Charges sur congés payés 479.90  
Uniformalion 310.60  
Charges fiscales à payer 6 233.68  
**10 448.78**

#### 7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Fédération Nationale 201.64

#### 8. Autres dettes

Fonds des coopératives fermées 109.47

#### 9. Produits constatés d'avance

Indemnité de rachat de contrat de location de photocopieur 8 276.40

### V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### 1. Cotisations

Nombre de coopérateurs	85 140	86 406
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,73 €	0,68 €
<b>COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES</b>	<b>166 023,00</b>	<b>158 987,04</b>
Cotisations versées à la Fédération	103 870,80	100 230,96
<b>COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION</b>	<b>103 870,80</b>	<b>100 230,96</b>

#### 2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil départemental		
Subventions communes		
Autres subventions	4 000,00	
<b>Total</b>	<b>4 000,00</b>	<b>-</b>
Dont reversées aux coopératives	4 000,00	

#### 3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE 17.00

#### 4. Aides financières

Trousse à projets 18 721.61  
Subventions reversées aux coops 4 000.00  
**22 721.61**

#### 5. Produits exceptionnels

Néant

#### 6. Charges exceptionnelles

Divers 20.00

### 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 restants dus :

Photocopieur GRENKE Contrat N° 093022059 (1 137.60 € X 12 T)	13 651.20
Photocopieur GRENKE Contrat N° 093026970 (1 105.20 € X 16 T)	<u>17 683.20</u>
	<b>31 334.40</b>

## 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

Néant

### b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 1800 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

### • Caisse d'épargne :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Caisse d'épargne (convention du 05/02/2003). 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 :

	<b>Exercice clos</b>	<b>Exercice précédent</b>
Nbre de comptes mutualisés	84	313
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	285 827.14	938 817.95
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	12 930.01	13 502.01
Montant des impôts dus par l'AD	3 103.20	10 261.53
Montant des intérêts acquis nets après impôts	<b>9 826.81</b>	<b>3 240.48</b>
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%