



**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E.
DU TERRITOIRE DE BELFORT**

Association Loi 1901
Siège social : 10 rue de Londres
Enceinte du lycée Bartholdi
90000 BELFORT

Exercice clos le 31 août 2024

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DU TERRITOIRE DE BELFORT

Association Loi 1901
Siège social : 10 rue de Londres
Enceinte du lycée Bartholdi
90000 BELFORT

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 Territoire de Belfort 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 131 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 133 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 122 sur 132 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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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 23 janvier 2025

audit france

Commissaire aux comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DU TERRITOIRE DE BELFORT

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	231	231			Fonds propres (avant affectation)	65 091	62 931
Terrains					Report à nouveau	557 351	559 428
Constructions					Résultat de l'association	-29 305	-26 746
Matériels d'activités	3 609	3 609			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	7 880	7 495	385	46	Total	593 137	595 613
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Fonds dédiés	37 263	57 921
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	11 735	11 335	400	61	Provisions pour charges	6 921	5 940
					Total	44 184	63 862
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 278		1 278	3 199	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	825		825		Fournisseurs	3 627	3 243
Comptes courants OCCE	398		398	2 230	Dettes fiscales et sociales	4 887	3 020
Autres créances (dont erreurs débitrices)	1 633		1 633	0	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	641 184		641 184	660 399	Autres dettes (dont erreurs créditrices)		270
Charges constatées d'avance	119		119	119	Produits constatés d'avance		
Total	645 436		645 436	665 947	Total	8 514	6 533
TOTAL	657 171	11 335	645 836	666 008	TOTAL	645 836	666 008

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DU TERRITOIRE DE BELFORT

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	121 616	120 756
Ventes de produits	438 483	440 141
Prestations de service et animations	45 262	140 109
Subventions d'exploitation	266 272	255 085
Dons et Mécénat	1 664	3 450
Contributions financières	142 411	97 362
Autres produits	46	3
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	56 038	3 844
Total	1 071 792	1 060 749
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	282 024	285 132
Variation des stocks de fournitures à céder	1 921	-524
Autres achats et charges externes	642 774	676 829
Aides financières	84 211	28 681
Impôts et taxes	2 081	1 276
Salaires	14 679	13 704
Charges sociales	4 197	3 758
Cotisations reversées	13 153	12 282
Autres charges	37	40
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	20 751	27 359
Dotations aux dépréciations et provisions	981	794
Reports en fonds dédiés	35 380	57 921
Total	1 102 189	1 107 253
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-30 397	-46 504
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	9 703	6 025
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	9 703	6 025
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	9 703	6 025
RESULTAT COURANT (I + II)	-20 694	-40 479
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	30 176	49 519
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	30 176	49 519
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	38 788	35 785
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	38 788	35 785
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-8 611	13 734
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-29 305	-26 746
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	4 800	4 800
Bénévolat	83 298	83 353
Total	88 098	88 153
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	4 800	4 800
Personnel bénévole	83 298	83 353
Total	88 098	88 153

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DU TERRITOIRE DE BELFORT

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 :	645 835,93 €	666 007,89 €
Résultat de l'exercice :	-29 304,95 €	-26 745,66 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	133	132
dont coopératives et foyers agrégés :	131	122
dont coopératives et foyers non agrégés :	2	10
Nombre de coopérateurs :	11 699	11 928
Heures de bénévolat du siège départemental	1 820	1 820
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	1 209	1 211
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	2	2 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	83 298 €	83 353 €

(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 concernant les coopératives agrégées qui ont à nouveau eu des dépenses légèrement supérieures à leurs recettes et par conséquent dégagé un résultat déficitaire (-21 K€ vs - 29 K€). Le siège départemental est également déficitaire (-7K€) du fait de la volonté en 2023/2024 de distribuer une aide aux coopératives de 6 K€.

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.

AD OCCE DU TERRITOIRE DE BELFORT

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 :	-29 304,95	<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 -7 871,47 dont -21 433,48 </div> </div>	pour le siège départemental pour les C.R.F. agrégés
Autres créances :	1 632,63	<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 dont </div> </div>	pour le siège départemental pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs
entre total actif et total passif constatés dans		3	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 :		<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 dont </div> </div>	pour le siège départemental pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs
entre total actif et total passif constatés dans			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 :	641 184,06	<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 106 899,10 dont 534 284,96 </div> </div>	pour le siège départemental pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ		4 078,51	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	20 751,10	<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 150,57 dont 20 600,53 </div> </div>	pour le siège correspondant aux amortissements pour les CRF agrégés correspondant aux investissements
soit en moyenne environ		157,26	par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	1 111 671,90	<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 165 941,12 dont 945 730,78 </div> </div>	pour le siège départemental pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ		7 219,32	par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	1 140 976,85	<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 173 812,59 dont 967 164,26 </div> </div>	pour le siège départemental pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ		7 382,93	par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :		-163,61	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	0,5	0,5
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale	0,5	0,5
Total	1,0	1,0

7. AUTRES INFORMATIONS

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

En nombre	Exercice clos	Exercice précédent
Outil préconisé pour la tenue comptable des coops : Retkoop		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	37	26
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	28%	20%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	115	113
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	8	7
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	107	99
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	15	6
Participants aux séances de formation (estimation)	21	10

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

AD OCCE DU TERRITOIRE DE BELFORT

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	231	231			Fonds propres (avant affectation)	65 091	62 931
Terrains					Résultat du siege de l'association	-7 871	2 160
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	3 609	3 609			Total	57 220	65 091
Autres immobilisations corporelles	7 880	7 495	385	46	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	37 263	57 921
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	6 921	5 940
Total	11 735	11 335	400	61	Total	44 184	63 862
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 278		1 278	3 199	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	825		825		Fournisseurs	3 627	3 243
Comptes courants OCCE	398		398	2 230	Dettes fiscales et sociales	4 887	3 020
Autres créances					Comptes courants OCCE		
Trésorerie	106 899		106 899	129 607	Autres dettes		
Charges constatées d'avance	119		119	119	Produits constatés d'avance		
Total	109 518		109 518	135 155	Total	8 514	6 263
TOTAL	121 253	11 335	109 918	135 216	TOTAL	109 918	135 216

AD OCCE DU TERRITOIRE DE BELFORT

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	23 047	22 782
Ventes de produits	2 846	4 582
Prestations de service et animations	4 385	4 135
Subventions d'exploitation	53 549	86 334
Dons et Mécénat	1 664	3 450
Contributions financières	14 661	15 305
Autres produits	46	3
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	56 038	3 844
Total	156 238	140 436
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	2 228	2 147
Variation des stocks de fournitures à céder	1 921	-524
Autres achats et charges externes	13 524	22 265
Aides financières	84 211	28 681
Impôts et taxes	2 081	1 276
Salaires	14 679	13 704
Charges sociales	4 197	3 758
Cotisations reversées	14 423	14 036
Autres charges	37	40
Dotations aux amortissements	151	224
Dotations aux dépréciations et provisions	981	794
Reports en fonds dédiés	35 380	57 921
Total	173 813	144 323
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-17 575	-3 887
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	9 703	6 025
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	9 703	6 025
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	9 703	6 025
RESULTAT COURANT (I + II)	-7 871	2 138
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		41
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		41
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		19
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		19
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		22
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-7 871	2 160
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	4 800	4 800
Bénévolat	50 050	50 050
Total	54 850	54 850
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	4 800	4 800
Personnel bénévole	50 050	50 050
Total	54 850	54 850

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL – OCCE 90

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2024, qui dégage un déficit de 7 871,47 €. 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

Les principaux faits caractéristiques concernent d'une part, la hausse des produits financiers tirés de la mutualisation et d'autre part, l'attribution d'une enveloppe de 53,5 K€ (vs 78,4 K€ en N-1) de subventions Politique de la Ville destinées à être reversées à des coopératives implantées dans des quartiers difficiles de Belfort. Il est à noter également la décision de l'association de verser 5 870 € d'aides à toutes les coopératives, au cours de l'exercice, expliquant en grande partie, le déficit dégagé par le Siège départemental.

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	230,90			230,90
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	3 609,25			3 609,25
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	7 270,12	489,99		7 760,11
Mobilier de bureau	119,60			119,60
Immobilisations en cours				
Total	11 229,87	489,99		11 719,86

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice : Acquisition d'un ordinateur portable pour la Secrétaire Comptable.

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	230,90			230,90
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	3 609,25			3 609,25
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	7 224,35	150,57		7 374,92
Mobilier de bureau	20%	119,60			119,60
Total		11 184,10	150,57		11 334,67

2. Immobilisations financières

Parts sociales CME

15.00
15.00

3. Stocks

Les stocks sont composés essentiellement de fournitures pédagogiques à céder aux coopératives (Agendas et Guides du Maître). Ils sont évalués selon la méthode « premier rentré, premier sorti ».

Agendas et Livrets

1 277,60

1 277,60

4. Coopératives et usagers divers : NEANT

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	825,20		825,20
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	825,20		825,20

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale

397,50

397,50

6. Autres créances

Néant

7. Trésorerie

BANQUE SIEGE

49 201,60

CREDIT MUTUEL EPARGNE 304 (QP Siège Livret Triplex Mutualisation)

10,00

LIVRET A CME 305 QP AD (QP Siège)

50 325,75

CCP

907,13

Intérêts courus à recevoir

6 454,62

TOTAL

106 899,10

8. Charges constatées d'avance

Calendriers 2025

118,75

118,75

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
THEA - FDVA II				
Politique de la Ville - Cité Educative Belfort	55 491,01	35 380,00	53 608,10	37 262,91
Ecole Dehors	2 430,38		2 430,38	

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	5 940,28	981,21		6 921,49
Provisions pour charges	5 940,28	981,21		6 921,49
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	5 940,28	981,21		6 921,49

Dotations / reprises d'exploitation 981,21

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 981,21

(*) 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 : NEANT

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

5. Fournisseurs

Fournisseurs	447,29
Fournisseurs, factures non parvenues	3 180,00
	3 627,29

6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	940,11
Sécurité sociale	475,09
Caisse de retraite	266,05
Prévoyance	28,04
Charges sociales sur congés à payer	267,74
PRELEVEMENT A LA SOURCE	26,80
Formation professionnelle continue	161,36
Etat Charges à payer	2 721,77
TOTAL	4 886,96

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Néant

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	11 699	11 928
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,75 €	0,75 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	23 047,03	22 782,48
Cotisations versées à la Fédération	14 272,78	13 836,48
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	14 272,78	13 836,48

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		960,00
Subventions Natures et Découvertes - Ecole Dehors		7 000,00
Subventions Politique de la Ville -Cité Educative Belfort	53 548,90	78 374,00
Autres subventions (ccopératives)		
Total	53 548,90	86 334,00
Dont versées ou à verser aux coopératives mouvements utilisation des fonds dédiés inclus)	71 777,00	17 634,00

3. Contributions financières

Contributions Fédération Nationale	14 661,30
Emploi	14 661,30

4. Produits exceptionnels

Néant

5. Charges exceptionnelles

Néant

VI - AUTRES INFORMATIONS

1. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants (président, trésorier et secrétaire général).

2. Engagement de crédit bail et locations de longue durée : NEANT

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 (évaluée à 4 800 €/an sur la base de 400 €/mois), par la mairie de Belfort, de locaux dépendant du site Bartholdi situé au 10 rue de Londres à Belfort (environ 35 m²).

b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 1 820 heures de travail valorisées à 50 050 € 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 : Crédit Mutuel Enseignant**

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec le Crédit Mutuel Enseignant (convention du 24/10/2017), effective depuis 2018/2019. 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	83	83
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	491 668,22	426 386,75
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	9 703,41	6 024,56
Montant des impôts dus par l'AD	1 777,61	1 030,16
Montant des intérêts acquis nets après impôts	7 925,80	4 994,40
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

-