



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

Association Loi 1901

Siège social : Ecole de Mouësse - 1 ter, rue Gabriel Valette
58000 NEVERS

Exercice clos le 31 août 2024

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE LA NIEVRE

Association Loi 1901

Siège social : Ecole de Mouësse - 1 ter, rue Gabriel Valette
58000 NEVERS

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 la Nièvre 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 179 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 180 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 173 sur 178 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 4 décembre 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA NIEVRE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	135 092	126 118
Terrains					Report à nouveau	661 893	722 685
Constructions					Résultat de l'association	53 793	-57 103
Matériels d'activités	4 031	3 280	751	1 191	Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	9 209	6 491	2 718	3 499	Total	850 777	791 699
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés	23 525	27 654
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	13 239	9 770	3 469	4 689	Provisions pour charges	5 676	4 757
					Total	29 200	32 411
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 387		1 387	1 387	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	250		250	4 440	Fournisseurs	4 432	4 532
Comptes courants OCCE	1 630		1 630	2 230	Dettes fiscales et sociales	3 263	5 494
Autres créances (dont erreurs débitrices)					Comptes courants OCCE		
Trésorerie	897 866		897 866	830 003	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	9 594	400
Charges constatées d'avance	165		165	122	Produits constatés d'avance	7 500	8 334
Total	901 298		901 298	838 181	Total	24 790	18 760
TOTAL	914 537	9 770	904 767	842 871	TOTAL	904 767	842 871

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA NIEVRE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	140 188	153 191
Ventes de produits	480 391	523 966
Prestations de service et animations	229 122	85 634
Subventions d'exploitation	146 861	173 333
Dons et Mécénat	792	1 062
Contributions financières	88 068	47 050
Autres produits	4 885	3 666
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	4 130	3 604
Total	1 094 437	991 505
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	283 506	313 600
Variation des stocks de fournitures à céder		70
Autres achats et charges externes	726 993	653 833
Aides financières	4 815	5 076
Impôts et taxes	470	372
Salaires	16 794	18 091
Charges sociales	3 562	5 900
Cotisations reversées	15 292	14 608
Autres charges	13 339	938
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	18 065	22 017
Dotations aux dépréciations et provisions	919	560
Reports en fonds dédiés		
Total	1 083 754	1 035 064
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	10 683	-43 558
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	3 260	2 252
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	3 260	2 252
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	3 260	2 252
RESULTAT COURANT (I + II)	13 943	-41 307
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	86 634	79 096
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	86 634	79 096
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	46 784	94 892
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	46 784	94 892
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	39 850	-15 797
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	53 793	-57 103
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	5 606	5 606
Bénévolat	75 048	72 463
Total	80 654	78 069
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	5 606	5 606
Personnel bénévole	75 048	72 463
Total	80 654	78 069

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA NIEVRE

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 :	904 767,08 €	842 870,53 €
Résultat de l'exercice :	53 792,63 €	-57 103,41 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	180	178
dont coopératives et foyers agrégés :	179	173
dont coopératives et foyers non agrégés :	1	5
Nombre de coopérateurs :	12 336	12 528
Heures de bénévolat du siège départemental	900	900
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	1 829	1 735
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)	75 048 €	72 463 €

(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 est marqué par une hausse de 9,8% des recettes des coopératives agrégées (notamment participations aux activités éducatives) et une baisse de 1,5% des dépenses, ce qui a entraîné un résultat excédentaire des coopératives agrégées (+50 K€) alors que l'exercice précédent était déficitaire (-66 K€). Concernant le Siège départemental, l'exercice est marqué par une augmentation des Trousses à Projets.

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 DE LA NIEVRE

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 :	53 792,63	<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 3 603,59 pour le siège départemental dont 50 189,04 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 :	9 594,18	<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 9 594,18 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 :	897 866,42	<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 185 784,71 pour le siège départemental dont 712 081,71 pour les C.R.F. agrégés, 3 978,11 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	18 064,59	<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 1 446,21 pour le siège correspondant aux amortissements dont 16 618,38 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements 92,84 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
Total des produits :	1 184 330,56	<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 91 804,71 pour le siège départemental dont 1 092 525,85 pour les C.R.F. agrégés, 6 103,50 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
Total des charges :	1 130 537,93	<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 88 201,12 pour le siège départemental dont 1 042 336,81 pour les C.R.F. agrégés, 5 823,11 par C.R.F. agrégés 280,39 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	1,0	1,0
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE		
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale	0,7	0,7
Total	1,7	1,7

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)	177	166
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	98%	93%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	179	171
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	8	4
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	142	143
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	N/A	N/A
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	3	1
Participants aux séances de formation (estimation)	15	12

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

AD OCCE DE LA NIEVRE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	135 092	126 118
Terrains					Résultat du siege de l'association	3 604	8 974
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	4 031	3 280	751	1 191	Total	138 695	135 092
Autres immobilisations corporelles	9 209	6 491	2 718	3 499	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	23 525	27 654
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	5 676	4 757
Total	13 239	9 770	3 469	4 689	Total	29 200	32 411
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 387		1 387	1 387	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	250		250	4 440	Fournisseurs	4 432	4 532
Comptes courants OCCE	1 630		1 630	2 230	Dettes fiscales et sociales	3 263	5 494
Autres créances					Comptes courants OCCE		
Trésorerie	185 785		185 785	173 396	Autres dettes	9 594	400
Charges constatées d'avance	165		165	122	Produits constatés d'avance	7 500	8 334
Total	189 216		189 216	181 574	Total	24 790	18 760
TOTAL	202 456	9 770	192 685	186 263	TOTAL	192 685	186 263

AD OCCE DE LA NIEVRE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	25 077	25 170
Ventes de produits	8	6
Prestations de service et animations	3 411	3 783
Subventions d'exploitation	26 734	29 300
Dons et Mécénat	792	1 062
Contributions financières	23 508	11 299
Autres produits	4 885	3 666
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	4 130	3 604
Total	88 545	77 889
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	119	119
Variation des stocks de fournitures à céder		70
Autres achats et charges externes	31 071	23 324
Aides financières	4 815	5 076
Impôts et taxes	470	372
Salaires	16 794	18 091
Charges sociales	3 562	5 900
Cotisations reversées	15 667	15 171
Autres charges	13 339	938
Dotations aux amortissements	1 446	1 289
Dotations aux dépréciations et provisions	919	560
Reports en fonds dédiés		
Total	88 201	70 909
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	344	6 980
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	3 260	2 252
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	3 260	2 252
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	3 260	2 252
RESULTAT COURANT (I + II)	3 604	9 232
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		89
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		89
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		347
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		347
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		-258
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	3 604	8 974
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	5 606	5 606
Bénévolat	24 750	24 750
Total	30 356	30 356
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	5 606	5 606
Personnel bénévole	24 750	24 750
Total	30 356	30 356

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2024, qui dégage un excédent de 3 603.59 €. 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

L'exercice se situe dans la continuité de l'exercice précédent avec cependant une augmentation importante des recettes et dépenses liées à des Trousses à Projets initiées par les Coopératives affiliées.

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	2 753,30		392,34	2 360,96
Autres matériels d'activités	1 669,81			1 669,81
Matériel de transport				
Matériel informatique	4 495,74	226,00		4 721,74
Mobilier de bureau	4 509,83		23,02	4 486,81
Immobilisations en cours				
Total	13 428,68	226,00	415,36	13 239,32

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Acquisition : une webcam

Cessions et mises au rebut : Un amplificateur sono, un meuble à clapet

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%	2 631,97	121,33	392,34	2 360,96
Autres matériels d'activités	33% à 20%	600,42	318,19		918,61
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	2 367,22	695,76		3 062,98
Mobilier de bureau	20%	3 139,85	310,93	23,02	3 427,76
Total		8 739,46	1 446,21	415,36	9 770,31

2. Stocks

Cahier de comptabilité	1 à 1.60 €	1.60
Agendas coopératifs cycle 1	1 à 51.00 €	51.00
Agendas coopératifs cycle 1	2 à 72.00 €	144.00
Agendas coopératifs cycle 1	6 à 85 €	510.00
Agendas coopératifs cycle 2	21 à 1.70 €	35.70
Agendas coopératifs cycle 3	151 à 1.20 €	181.20
Guide du maitre cycle 2	23 à 3.50 €	80.50
Guide du maitre cycle 3	27 à 3.50 €	94.50
Petits Jardins saugrenus	2 à 12.00 €	24.00
Ecoles qui folkent 2008/2009	1 à 12.00 €	12.00
Ecoles qui folkent 2009/2010	2 à 12.00 €	24.00
Ecoles qui folkent 2011/2012	3 à 12.00 €	36.00
Ecoles qui folkent 2012/2013	2 à 12.00 €	24.00
Ecoles qui folkent 2013/2024	2 à 12.00 €	24.00
Ecoles qui folkent 2024/2015	3 à 12.00 €	36.00
Ecoles qui folkent 2015/2016	1 à 12.00 €	12.00
Ecoles qui folkent 2017/2018	2 à 12.00 €	24.00
Ecoles qui folkent 2018/2019	2 à 12.00 €	24.00
Ecoles qui chantent 2012/2013	1 à 12.00 €	12.00
Ecoles qui chantent 2015/2016	3 à 12.00 €	36.00
		1 386.50

3. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	250,00		250,00
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	250,00		250,00

4. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale	1 630.19
----------------------	-----------------

5. Trésorerie

Caisse d'Epargne	642.26
Crédit Agricole	70 323.51
Livret A	80 196.06
Intérêt courus	2 423.78
Parts sociales Crédit Agricoles	2 184.00
Dépôt à Terme	30 000.00
Caisse	15.10
	185 784.71

6. Charges constatées d'avance

Photocopieur 494.88/3	164.96
-----------------------	---------------

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
Conseil Départemental (Nièvre 2021)	24 094,39		3 479,60	20 614,79
Développement Culturel des Territoires	3 560,00		650,00	2 910,00
Total	27 654,39		4 129,60	23 524,79

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	4 756,76	918,79		5 675,55
Provisions pour charges	4 756,76	918,79		5 675,55
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	4 756,76	918,79		5 675,55

Dotations / reprises d'exploitation	918,79
Dotations / reprises financières	
Dotations / reprises exceptionnelles	
Total	918,79

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

(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. Fournisseurs

Fournisseurs	472.37
Fournisseurs, factures non parvenues	3 960.00
	4 432.37

5. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	1 760.16
Urssaf	464.97
Retraite complémentaire	274.28
Prévoyance	34.08
Mutuelle	74.96
Charges sur congés payés	378.26
Etat – Impôts dus produits financiers	79.98
Uniformalion	196.36
	3 263.05

6. Autres dettes

Trousses à Projets à reverser aux coopératives	9 594.18
	9 594.18

7. Produits constatés d'avance

Subvention Conseil Départemental – 1/3 Fonctionnement	3 667.00
Subvention Conseil Départemental – 1/3 Projet	3 833.00
	7 500.00

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	12 336	12 528
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,90€/enf - 3,90€/ad.	1,90€/enf - 3,90€/ad.
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	24 629,00	25 038,70
Cotisations versées à la Fédération	15 049,92	14 532,48
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	15 049,92	14 532,48

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères - DRAC	2 000,00	1 500,00
Subventions conseil départemental	23 334,00	25 000,00
Subventions communes	400,00	400,00
Subventions aux coopératives	500,00	1 200,00
Subvention Union Régionale	500,00	500,00
Subvention Agglomération		700,00
Total	26 734,00	29 300,00

3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE (dont aide Poste Secrétariat de 7 500€)	10 318.90
Contributions financières autres organismes (Trousse à Projet)	13 189.26
	23 508.16

4. Aides financières

Aides financières octroyées aux coops	2 500,00
Subventions reversées aux coops	500,00
Prise en charge de dépenses pour les coopératives	1 815,00
	4 815,00

5. Produits exceptionnels

Néant

6. 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

Loyers restants dus :

Photocopieur Toshiba (Échéance 2025-07)	2 078.48
---	-----------------

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 Nevers, de locaux dépendant de l'Ecole élémentaire du Mouësse situé au 1 ter, rue Gabriel Valette (environ 53 m²) pour une valeur estimée à 5 606 €.

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 900 heures de travail valorisées 24 750 € (27,50 €/Hre).

5. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

Au jour de l'établissement de la présente annexe, le siège départemental n'a pas pu mutualiser (malgré sa volonté) les comptes des coopératives scolaires affiliées et bien que tous les comptes des coopératives soient ouverts auprès du Crédit Agricole Centre Loire.