

CHRISTIAN DETRE



commissaire
aux comptes

*MEMBRE DE LA COMPAGNIE
REGIONALE DE VERSAILLES*



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE L'ALLIER

Association loi 1901
Siège social : 2 rue de la Rebondine
03330 BELLENAVES

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2019

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE L'ALLIER

Association loi 1901
Siège social : 2 rue de la Rebondine
03330 BELLENAVES

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2019

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux adhérents,

1. IMPOSSIBILITE DE CERTIFIER

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre assemblée générale, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de l'association OCCE DE L'ALLIER relatifs à l'exercice clos le 31 août 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier que les comptes annuels agrégés 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.

2. FONDEMENT DE L'IMPOSSIBILITE DE CERTIFIER

Votre association départementale 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 de l'Allier, la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs. Elle est agréée auprès de la Fédération Nationale de l'Office Central de la Coopération à l'Ecole (O.C.C.E.), reconnue d'utilité publique.

Les coopératives scolaires et foyers coopératifs sont des regroupements de membres actifs, agréés par le conseil d'administration départemental, mais sans autonomie juridique. Chaque coopérative scolaire ou foyer coopératif tient obligatoirement une comptabilité et adresse annuellement au siège départemental le bilan financier et le compte de résultat, l'ensemble dit « *compte rendu financier* » pour l'exercice écoulé arrêté au 31 août. Le conseil d'administration de votre association dispose d'un droit permanent de vérification.

D'après l'article 17 de vos statuts « *l'association départementale tient une comptabilité faisant apparaître annuellement un bilan consolidé, un compte de résultat et l'annexe de l'exercice écoulé (comprenant l'agrégation des comptes et du siège départemental et des comptes rendus financiers des coopératives et foyers coopératifs affiliés). L'association départementale tient également une comptabilité spécifique pour le siège départemental faisant apparaître annuellement un bilan, un compte de résultat et une annexe de l'exercice écoulé. Les comptes annuels du siège départemental sont annexés aux comptes annuels de l'association. Ces deux jeux de comptes forment un tout indissociable* ».

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

L'annexe des comptes annuels rappelle que les comptes rendus financiers de 318 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 318 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 336 sur 336 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 significative 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.

3. 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* ».

4. 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 le rapport de financier du conseil d'administration et dans les autres 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* ».

5. RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE 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 le conseil d'administration.

6. RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'effectuer un audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France 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 2018 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 Ville d'Avray, le 17 janvier 2020

Christian *DE*TRÉ

 commissaire
aux comptes



BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE 03 ALLIER

| ACTIF | 31-août-19 | | | 31-août-18 | PASSIF | 31-août-19 | 31-août-18 |
|---|---------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréciat ^o | Net | | | | |
| <i>ACTIF IMMOBILISE</i> | | | | | <i>FONDS PROPRES</i> | | |
| Logiciels informatiques | 433,41 | 433,41 | | 34,45 | Fonds propres | 70 299,60 | 70 621,28 |
| Terrains | | | | | Report à nouveau | 1 194 771,17 | 1 187 909,55 |
| Constructions | | | | | Résultat de l'association | 25 612,58 | 6 439,94 |
| Installations et matériels d'activités | 4 019,58 | 3 935,70 | 83,88 | | Subventions d'investissement | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | 296,55 | Total | 1 290 683,35 | 1 264 970,77 |
| Immobilisations en cours | | | | | <i>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</i> | | |
| Prêts OCCE | | | | | Fonds reportés et dédiés | 49 585,62 | 54 901,01 |
| Autres immobilisations financières | | | | | Provisions pour risques | | |
| Total | 4 452,99 | 4 369,11 | 83,88 | 331,00 | Provisions pour charges | | |
| | | | | | Total | 49 585,62 | 54 901,01 |
| <i>ACTIF CIRCULANT</i> | | | | | <i>DETTES</i> | | |
| Stocks | 946,60 | | 946,60 | 571,30 | Emprunts OCCE | | |
| Avances et acomptes versés | | | | | Emprunts & dettes financières | | |
| Coopératives et usagers divers | 804,40 | | 804,40 | 389,76 | Fournisseurs | 3 693,24 | 7 946,41 |
| Comptes courants OCCE | | | | | Dettes fiscales et sociales | 3 714,36 | 2 257,01 |
| Autres créances (dont erreurs débitrices) | 2 464,52 | | 2 464,52 | 2 357,84 | Comptes courants OCCE | 59,10 | 4 028,22 |
| Trésorerie | 1 343 148,33 | | 1 343 148,33 | 1 330 103,82 | Autres dettes (dont erreurs créditrices) | | |
| Charges constatées d'avance | 287,94 | | 287,94 | 349,70 | Produits constatés d'avance | | |
| Total | 1 347 651,79 | | 1 347 651,79 | 1 333 772,42 | Total | 7 466,70 | 14 231,64 |
| TOTAL | 1 352 104,78 | 4 369,11 | 1 347 735,67 | 1 334 103,42 | TOTAL | 1 347 735,67 | 1 334 103,42 |

OCCE 03 ALLIER

| | 31-août-19 | 31-août-18 |
|--|---------------------|---------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 255 136,04 | 250 102,50 |
| Ventes de produits | 745 612,79 | 702 854,74 |
| Prestations de service et animations | 119 244,18 | 138 004,37 |
| Subventions d'exploitation | 395 143,73 | 382 069,45 |
| Dons et Mécénat | | |
| Contributions financières | | |
| Autres produits divers de gestion courante | 248 612,33 | 289 727,01 |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| Utilisations des fonds dédiés | 10 585,41 | 6 246,27 |
| Total | 1 774 334,48 | 1 769 004,34 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de fournitures à céder | 410 056,53 | 397 248,13 |
| Variation des stocks de fournitures à céder | (375,30) | (350,95) |
| Achats de fournitures administratives | 1 649,41 | 1 174,81 |
| Variation des stocks de fournitures administratives | | |
| Autres achats et charges externes | 1 073 160,67 | 1 059 121,43 |
| Aides financières | | |
| Impôts et taxes | 3 494,49 | 1 559,67 |
| Salaires | 10 724,33 | 7 143,32 |
| Charges sociales | 1 840,76 | 1 877,16 |
| Autres charges | 239 910,01 | 226 139,49 |
| Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs) | 45 739,26 | 55 412,66 |
| Dotations aux provisions et dépréciations | | |
| Report en fonds dédiés | 5 270,02 | 3 061,73 |
| Total | 1 791 470,18 | 1 752 387,45 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I) | (17 135,70) | 16 616,89 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Produits des placements | 21 481,62 | 18 764,40 |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| Total | 21 481,62 | 18 764,40 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Dotations aux dépréciations et provisions | | |
| Total | | |
| RESULTAT FINANCIER (II) | 21 481,62 | 18 764,40 |
| RESULTAT COURANT (I + II) | 4 345,92 | 35 381,29 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 110 382,76 | 108 032,34 |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| Total | 110 382,76 | 108 032,34 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 89 116,10 | 136 973,69 |
| Sur opération en capital | | |
| Dotations aux dépréciations et provisions | | |
| Total | 89 116,10 | 136 973,69 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (III) | 21 266,66 | (28 941,35) |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III) | 25 612,58 | 6 439,94 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Bénévolat | 29 975,00 | 75 240,00 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Personnel bénévole | 29 975,00 | 75 240,00 |

ANNEXE DE L'ASSOCIATION OCCE 03 ALLIER

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2019. 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 : | 1 347 925,73 € | 1 334 103,42 € |
| Résultat de l'exercice : | 26 245,13 € | 6 439,94 € |
| Nombre de coopératives et foyers affiliés : | 318 | 336 |
| dont coopératives et foyers agrégés : | 318 | 336 |
| dont coopératives et foyers non agrégés : | 0 | 0 |
| Nombre de coopérateurs : | 25 649 | 25 752 |
| Heures de bénévolat du siège départemental | 3 640 | 3 640 |
| Heures de bénévolat déclarées par les mandataires | 1 090 | 2 736 |
| soit un équivalent temps plein de (1 820 h) | 3 | 4 personne(s). |
| soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € | 130 075 € | 175 340 € |

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

Le déficit du siège départemental provient essentiellement du projet communication prévu au budget.

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 opérations entre le siège et les coopératives, peu significatives, n'ont pas été annulées et concernent principalement :

- les cotisations collectées par les coopératives scolaires et versées au siège départemental,
- 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.

Les cotisations collectées par les coopératives et versées au siège départemental sont peu significatives.

D'après les CRF reçus, les cotisations de l'exercice s'élèvent à 44 314 € soit environ 2,52% du total des charges des CRF reçus à la date d'établissement de la présente annexe.

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 03 ALLIER

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 : | 25 612,58 | { | -3 284,86 pour le siège départemental |
| | | { | 28 897,44 pour les C.R.F. agrégés |
| Autres créances : | 2 464,52 | { | 2 464,52 pour le siège départemental |
| | | { | 0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs |
| 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 | { | 0,00 pour le siège départemental |
| | | { | 0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs |
| 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 : | 1 343 148,33 | { | 119 479,72 pour le siège départemental |
| | | { | 1 223 668,61 pour les C.R.F. agrégés, |
| soit en moyenne environ | | | 3 835,95 par C.R.F. agrégé. |

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

| | | | |
|---|--------------|---|--|
| Dotation amortissements et gros équipement : | 45 739,26 | { | 247,12 pour le siège correspondant aux amortissements |
| | | { | 45 492,14 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements |
| soit en moyenne environ | | | 142,61 par C.R.F. agrégé. |
| Total des produits : | 1 906 198,86 | { | 118 191,32 pour le siège départemental |
| | | { | 1 788 007,54 pour les C.R.F. agrégés, |
| soit en moyenne environ | | | 5 605,04 par C.R.F. agrégé. |
| Total des charges : | 1 880 586,28 | { | 121 476,18 pour le siège départemental |
| | | { | 1 759 110,10 pour les C.R.F. agrégés, |
| soit en moyenne environ | | | 5 514,45 par C.R.F. agrégés |
| Résultat net moyen : | | | 90,59 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 | 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 | 0,5 | 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) | 319 | 336 |
| . Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %) | 100% | 100% |
| CRF visés par des "vérificateurs aux comptes" | 319 | 334 |
| Coopérative / foyer contrôlé par le siège | 5 | 5 |
| Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie | 262 | 275 |
| Part en % de la mutualisation conservée par le siège | 100% | 100% |
| Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires | 10 | 10 |
| Participants aux séances de formation (estimation) | 10 | 10 |

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE 03 ALLIER

| ACTIF | 31-août-19 | | | 31-août-18 | PASSIF | 31-août-19 | 31-août-18 |
|------------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréciat ^o | Net | | | | |
| <i>ACTIF IMMOBILISE</i> | | | | | <i>FONDS PROPRES</i> | | |
| Logiciels informatiques | 433,41 | 433,41 | | 34,45 | Fonds propres | 70 299,60 | 70 621,28 |
| Terrains | | | | | Résultat du siège de l'association | (3 284,86) | (321,68) |
| Constructions | | | | | Subventions d'investissement | | |
| Matériels d'activités | 4 019,58 | 3 935,70 | 83,88 | | Total | 67 014,74 | 70 299,60 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | 296,55 | <i>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</i> | | |
| Immobilisations en cours | | | | | Fonds reportés et dédiés | 49 585,62 | 54 901,01 |
| Prêts OCCE | | | | | Provisions pour risques | | |
| Autres immobilisations financières | | | | | Provisions pour charges | | |
| Total | 4 452,99 | 4 369,11 | 83,88 | 331,00 | Total | 49 585,62 | 54 901,01 |
| <i>ACTIF CIRCULANT</i> | | | | | <i>DETTES</i> | | |
| Stocks | 946,60 | | 946,60 | 571,30 | Emprunts OCCE | | |
| Avances et acomptes versés | | | | | Emprunts & dettes financières | | |
| Coopératives et usagers divers | 804,40 | | 804,40 | 389,76 | Fournisseurs | 3 693,24 | 7 946,41 |
| Comptes courants OCCE | | | | | Dettes fiscales et sociales | 3 714,36 | 2 257,01 |
| Autres créances | 2 464,52 | | 2 464,52 | 2 357,84 | Comptes courants OCCE | 59,10 | 4 028,22 |
| Trésorerie | 119 479,72 | | 119 479,72 | 135 432,65 | Autres dettes | | |
| Charges constatées d'avance | 287,94 | | 287,94 | 349,70 | Produits constatés d'avance | | |
| Total | 123 983,18 | | 123 983,18 | 139 101,25 | Total | 7 466,70 | 14 231,64 |
| TOTAL | 128 436,17 | 4 369,11 | 124 067,06 | 139 432,25 | TOTAL | 124 067,06 | 139 432,25 |

OCCE 03 ALLIER

| | 31-août-19 | 31-août-18 |
|---|--------------------|-------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 43 603,30 | 38 661,00 |
| Ventes de produits | 638,70 | 568,40 |
| Prestations de service et animations | 9 348,25 | 10 358,73 |
| Subventions d'exploitation | 31 640,00 | 24 750,00 |
| Dons et Mécénat | | |
| Contributions financières | | |
| Autres produits divers de gestion courante | 5 822,24 | 5 082,30 |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| Utilisations des fonds dédiés | 10 585,41 | 6 246,27 |
| Total | 101 637,90 | 85 666,70 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de fournitures à céder | 930,40 | 917,70 |
| Variation des stocks de fournitures à céder | (375,30) | (350,95) |
| Achats de fournitures administratives | 1 649,41 | 1 174,81 |
| Variation des stocks de fournitures administratives | | |
| Autres achats et charges externes | 97 528,93 | 79 785,59 |
| Aides financières | | |
| Impôts et taxes | 3 494,49 | 1 559,67 |
| Salaires | 10 724,33 | 7 143,32 |
| Charges sociales | 1 840,76 | 1 877,16 |
| Autres charges | 86,25 | |
| Dotations aux amortissements | 247,12 | 477,64 |
| Dotations aux provisions et dépréciations | | |
| Report en fonds dédiés | 5 270,02 | 3 061,73 |
| Total | 121 396,41 | 95 646,67 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I) | (19 758,51) | (9 979,97) |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Produits des placements | 13 527,83 | 9 921,26 |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| Total | 13 527,83 | 9 921,26 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Dotations aux dépréciations et provisions | | |
| Total | | |
| RESULTAT FINANCIER (II) | 13 527,83 | 9 921,26 |
| RESULTAT COURANT (I + II) | (6 230,68) | (58,71) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 3 025,59 | 7,23 |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| Total | 3 025,59 | 7,23 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 79,77 | 270,20 |
| Sur opération en capital | | |
| Dotations aux dépréciations et provisions | | |
| Total | 79,77 | 270,20 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (III) | 2 945,82 | (262,97) |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III) | (3 284,86) | (321,68) |
| PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Bénévolat | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Personnel bénévole | | |

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2019, qui présente un déficit de 3 284,86 €. 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 - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions aux dispositions du règlement 99-01 du CRC 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. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité, est la méthode des coûts historiques. Les actifs présentant un risque de non recouvrement ou dont la valeur vénale est inférieure à leur coût d'acquisition sont intégralement dépréciés.

Les avances aux coopératives dont l'échéance est supérieure à un an sont comptabilisées en immobilisations financières. Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat, en exploitation, sur la durée d'amortissement du bien qu'elles ont servi à financer

Conformément à la mesure de simplification en faveur des PME (avis 2005-D du 1^{er} juin 2005, du comité d'urgence du CNC), l'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire suivant les taux indiqués ci-après (cf. II c).

II - 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 | 433,41 | | | 433,41 |
| Terrains | | | | |
| Constructions et agencements | | | | |
| Matériel d'activités | 11 398,27 | | 8 214,64 | 3 183,63 |
| Agencements & aménagements divers | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel informatique | | | | |
| Mobilier de bureau | 835,95 | | | 835,95 |
| Immobilisations en cours | | | | |
| Total | 12 667,63 | | 8 214,64 | 4 452,99 |

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Il n'y a pas eu d'acquisitions au cours de cet exercice.

L'ancien copieur a été mis au rebut.

c) Tableau de variation des amortissements

| Amortissements | Taux linéaires | Début | Dotations | Reprises | Fin |
|------------------------------|----------------|------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| Logiciels informatiques | 33% | 398,96 | 34,45 | | 433,41 |
| Constructions et agencements | 5% | | | | |
| Matériel d'activités | 33% à 20% | 11 398,27 | 212,67 | 8 214,64 | 3 396,30 |
| Agencements & amén. divers | 10% | | | | |
| Matériel de transport | 25% | | | | |
| Matériel informatique | 33% | | | | |
| Mobilier de bureau | 20% | 835,95 | | | 835,95 |
| Total | | 12 633,18 | 247,12 | 8 214,64 | 4 665,66 |

2. Immobilisations financières

Néant.

3. Stocks

Agendas et livrets du maître

946,60

4. Coopératives et usagers divers

| Nature | Brut | Provision | Net |
|---|---------------|-----------|---------------|
| Coopératives et foyers coopératifs affiliés | 804,40 | | 804,40 |
| Usagers autres | | | |
| Usagers et coopératives douteux | | | |
| Usagers et coopératives non encore facturés | | | |
| Total | 804,40 | | 804,40 |

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Néant.

6. Autres créances

Régie d'avance BL

34,52

Aide FD CAC et EBP

2 430,00

2 464,52

7. Trésorerie

Caisse d'Épargne

8 607,27

Crédit Agricole

3 702,66

Crédit Coopératif (trousse à projet)

7,48

Livret A siège Caisse d'Épargne

81 767,72

Intérêts acquis CSL

350,23

Intérêts acquis livret A siège

408,84

Intérêts acquis Capciel (nets d'impôts à 10 %)

8 478,46

Intérêts acquis Obligations (bruts)

15 300,56

Intérêts acquis CAT Vert (bruts)

856,50

119 479,72

8. Charges constatées d'avance

Assurances payées d'avance

287,94

III - 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. Provisions et dépréciations

| | Début | Dotations | Reprises (*) | Fin |
|---|-------|-----------|--------------|-----|
| Provisions pour risques | | | | |
| Engagement de retraite du personnel (1) | | | | |
| Provisions pour charges | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Usagers | | | | |
| Autres créances | | | | |
| Provisions pour dépréciations | | | | |
| Total | | | | |

Dotations / reprises d'exploitation

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total

(*) 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.

3. Fonds dédiés sur subventions

| Projets | Début | Dotations | Reprises | Fin |
|-------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Forets art | 579,49 | | 579,49 | 0,00 |
| Comenius Occe | 29 243,69 | | 4 800,00 | 24 443,69 |
| Projets culturels | 2 033,59 | | | 2 033,59 |
| Drac 10/11 | 2 067,90 | | | 2 067,90 |
| Montluçon IEN 10/11 | 1 150,57 | | | 1 150,57 |
| Projets culturels 11/12 | 1 138,00 | | | 1 138,00 |
| Projets culturels 12/13 | 2 250,66 | | | 2 250,66 |
| Projets culturels 13/14 | 2 775,35 | | | 2 775,35 |
| Drac 14/15 | 1 709,45 | | | 1 709,45 |
| Drac 15/16 | 4 035,24 | | | 4 035,24 |
| Erasmus 16/17 | 1 475,00 | | 1 475,00 | 0,00 |
| Drac 16/17 | 3 380,34 | | 1 580,00 | 1 800,34 |
| Drac 17/18 | 2 361,73 | | 1 650,00 | 711,73 |
| Rectorat 17/18 | 700,00 | | 500,92 | 199,08 |
| Rectorat 18/19 | | 270,02 | | |
| Rectorat 18/19 Thermal | | 5 000,00 | | |
| Fonds dédiés sur subventions | 54 901,01 | 5 270,02 | 10 585,41 | 49 585,62 |

4. Emprunts et dettes assimilées

Néant.

5. Fournisseurs

| | |
|--------------------------------------|-----------------|
| Fournisseurs | 153,24 |
| Fournisseurs, factures non parvenues | 3 540,00 |
| | 3 693,24 |

6. Dettes fiscales et sociales

| | |
|---------------------------------|-----------------|
| Urssaf | 385,06 |
| Retraite complémentaire | 222,95 |
| Prévoyance | 43,44 |
| Uniformation | 475,91 |
| Etat IS sur produits financiers | 2 587,00 |
| | 3 714,36 |

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

| | |
|----------------------|-------|
| Fédération Nationale | 59,10 |
|----------------------|-------|

8. Autres dettes

Néant.

9. Produits constatés d'avance

Néant.

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

| COTISATIONS | Exercice clos | Exercice précédent |
|--|------------------|--------------------|
| Nombre de coopérateurs | 25 649 | 25 732 |
| Cotisation nationale par coopérateur | 1,110 € | 1,090 € |
| Cotisation départementale par coopérateur | 0,59 € | 0,41 € |
| COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES | 43 603,30 | 38 598,00 |
| Cotisations versées à la Fédération | 28 470,39 | 28 047,88 |
| COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION | 28 470,39 | 28 047,88 |

2. Subventions d'exploitation

| NATURE | Exercice clos | Exercice précédent |
|-------------------------------|------------------|--------------------|
| DRAC | 21 040,00 | 24 750,00 |
| RECTORAT | 10 600,00 | |
| Total | 31 640,00 | 24 750,00 |
| Dont versées aux coopératives | 24 270,00 | 21 688,27 |

3. Contributions financières

| | |
|----------------------------------|-----------------|
| Aides Fédération OCCE (CAC +EBP) | 2 445,00 |
| Abandon frais bénévoles | 3 331,46 |
| Autres | 45,78 |
| | 5 822,24 |

4. Produits exceptionnels

| | |
|---|-------------|
| Dons reçus | 250,00 |
| Produits sur exercices antérieurs (dont intérêts capciel pour 2 K€) | 2 775,59 |
| | 0.00 |

5. Charges exceptionnelles

| | |
|------------------|-------|
| Charges diverses | 79,77 |
|------------------|-------|

V - AUTRES INFORMATIONS

1. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Les redevances restant dues sont :

| | |
|--|----------|
| Photocopieur : 15 échéances trimestrielles de 345,64 € | 5 184,60 |
|--|----------|

2. 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, trésorière et secrétaire général).

3. Mise à disposition et bénévolat

a) Mise à disposition de personnels (hors M.A.D.) ou de moyens techniques

Le siège départemental bénéficie de la mise à disposition par la mairie de Bellenaves, de locaux dépendant du groupe scolaire situé 2 rue de la Rebondine (environ 60 m²).

b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ deux emplois à temps plein, valorisées à 100 000 € sur la base d'un coût de poste de 50 K€/an (charges sociales comprises), soit 27,50 €/heure.

4. Autres engagements hors bilan

Il n'existe aucun engagement (cautions, gages, hypothèques) accordé par le siège départemental de l'association.

5. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

Caisse d'Epargne et Crédit Agricole

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Caisse d'Epargne et le Crédit Agricole. Les comptes pivot créés pour les besoins de cette mutualisation, pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré ne figurent pas dans la comptabilité du siège.

En application de cette convention, les avoirs des coopératives sont placés sur des supports à moyen terme (10 ans), parts sociales et comptes à terme Capciel.

| | Exercice clos | Exercice précédent |
|--|------------------|--------------------|
| Nombre de comptes mutualisés | 319 | 336 |
| Solde total des comptes mutualisés au 31/08 | 1 214 K€ | 1 070 K€ |
| Montant des intérêts perçus + intérêts siège | 13 527,83 | 9 921,26 |
| Montant des frais (impôt) | 2 996,62 | 1 348,07 |
| Montant des intérêts nets perçus | 10 531,21 | 8 573,19 |
| Pourcentage perçu par le siège | 100% | 100% |