



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

Association Loi 1901

Siège social : 22, rue Maryse Bastié
72100 LE MANS

Exercice clos le 31 août 2023

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



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

Association Loi 1901
Siège social : 22, rue Maryse Bastié
72100 LE MANS

Exercice clos le 31 août 2023

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 Sarthe relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, 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 353 comptes rendus financiers de coopératives et foyers coopératifs sur les 355 coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (comme l'intégralité des 352 coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés attendus pour 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 encore 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 au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'effectuer un audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises et d'établir un rapport sur les comptes annuels.



Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Boulogne, le 15 février 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA SARTHE

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	620	620			Fonds propres (avant affectation)	76 217	77 397
Terrains					Report à nouveau	1 607 533	1 840 037
Constructions					Résultat de l'association	-122 926	-220 170
Matériels d'activités	482	482			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	10 806	10 806		132	Total	1 560 824	1 697 265
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	11 923	11 908	15	147	Provisions pour charges	5 173	4 189
					Total	5 173	4 189
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	949		949	1 278	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	162		162	2 822	Fournisseurs	4 009	3 960
Comptes courants OCCE	2 215		2 215	2 124	Dettes fiscales et sociales	5 943	5 840
Autres créances (dont erreurs débitrices)	445		445	708	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	1 571 861		1 571 861	1 703 878	Autres dettes (dont erreurs créditrices)		
Charges constatées d'avance	303		303	297	Produits constatés d'avance		
Total	1 575 934		1 575 934	1 711 107	Total	9 952	9 800
TOTAL	1 587 857	11 908	1 575 949	1 711 254	TOTAL	1 575 949	1 711 254

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA SARTHE

	2022/2023	2021/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	496 745	576 749
Ventes de produits	1 054 550	1 046 757
Prestations de service et animations	200 369	268 666
Subventions d'exploitation	461 826	480 033
Dons et Mécénat		
Contributions financières	626 521	417 721
Autres produits	1 202	518
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	2 841 213	2 790 443
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	689 821	692 234
Variation des stocks de fournitures à céder	329	-297
Autres achats et charges externes	2 198 547	2 063 642
Aides financières	42 980	46 821
Impôts et taxes	3 562	2 335
Salaires	25 422	25 740
Charges sociales	6 023	6 017
Cotisations reversées	49 065	133 917
Autres charges	12	3 750
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	26 788	41 528
Dotations aux dépréciations et provisions	984	933
Reports en fonds dédiés		
Total	3 043 533	3 016 622
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-202 319	-226 180
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	17 097	5 851
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	17 097	5 851
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	17 097	5 851
RESULTAT COURANT (I + II)	-185 222	-220 329
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	182 568	111 715
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	182 568	111 715
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	120 271	111 555
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	120 271	111 555
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	62 296	160
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-122 926	-220 170
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	193 683	191 593
Total	193 683	191 593
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	193 683	191 593
Total	193 683	191 593

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA SARTHE

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2023. 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 :	1 575 949,21 €	1 711 254,07 €
Résultat de l'exercice :	-122 925,93 €	-220 169,53 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	355	352
dont coopératives et foyers agrégés :	353	352
dont coopératives et foyers non agrégés :	2	0
Nombre de coopérateurs :	41 139	42 241
Heures de bénévolat du siège départemental	940	940
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	6 103	6 027
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	4	4 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	193 683 €	191 593 €

(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 des charges éducatives dans les coopératives (+8,3 %) et à nouveau un niveau de dépenses supérieur à celui des recettes entraînant un résultat agrégé négatif.

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 SARTHE

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 :	-122 925,93	<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 4 422,67 pour le siège départemental dont -127 348,60 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
Autres créances :	445,14	<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 445,14 pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs 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.			
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 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 :	1 571 860,65	<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 91 676,72 pour le siège départemental dont 1 480 183,93 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ			
		4 193,16	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	26 787,68	<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 132,44 pour le siège correspondant aux amortissements dont 26 655,24 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des produits :	3 040 878,20	<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 75,51 par C.R.F. agrégé. dont 164 590,72 pour le siège départemental dont 2 876 287,48 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ			
		8 148,12	par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	3 163 804,13	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 160 168,05 pour le siège départemental dont 3 003 636,08 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ			
		8 508,88	par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :		-360,76	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		
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel salarié par l'association départementale	1,0	1,0
Total	2,0	2,0

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)	353	352
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	99%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	350	349
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	5	14
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	303	309
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	1	1
Participants aux séances de formation (estimation)	125	40

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

AD OCCE DE LA SARTHE

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	620	620			Fonds propres (avant affectation)	76 217	77 397
Terrains					Résultat du siege de l'association	4 423	-1 180
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	482	482			Total	80 640	76 217
Autres immobilisations corporelles	10 806	10 806		132	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	5 173	4 189
Total	11 923	11 908	15	147	Total	5 173	4 189
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	949		949	1 278	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	162		162	2 822	Fournisseurs	4 009	3 960
Comptes courants OCCE	2 215		2 215	2 124	Dettes fiscales et sociales	5 943	5 840
Autres créances	445		445		Comptes courants OCCE		
Trésorerie	91 677		91 677	83 538	Autres dettes		
Charges constatées d'avance	303		303	297	Produits constatés d'avance		
Total	95 750		95 750	90 059	Total	9 952	9 800
TOTAL	107 673	11 908	95 765	90 207	TOTAL	95 765	90 207

AD OCCE DE LA SARTHE

	2022/2023	2021/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	85 162	85 327
Ventes de produits	7 567	9 156
Prestations de service et animations	12 170	12 152
Subventions d'exploitation	38 568	46 821
Dons et Mécénat		
Contributions financières	2 694	8 088
Autres produits	1 202	518
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	147 362	162 060
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	5 797	7 510
Variation des stocks de fournitures à céder	329	-297
Autres achats et charges externes	27 199	26 998
Aides financières	42 980	46 821
Impôts et taxes	3 562	2 335
Salaires	25 422	25 740
Charges sociales	6 023	6 017
Cotisations reversées	47 724	49 000
Autres charges	12	3 750
Dotations aux amortissements	132	282
Dotations aux dépréciations et provisions	984	933
Reports en fonds dédiés		
Total	160 163	169 090
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-12 801	-7 030
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	17 097	5 851
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	17 097	5 851
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	17 097	5 851
RESULTAT COURANT (I + II)	4 296	-1 179
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	132	
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	132	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	6	1
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	6	1
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	126	-1
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	4 423	-1 180
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	25 850	25 850
Total	25 850	25 850
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	25 850	25 850
Total	25 850	25 850

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2023, qui dégage un excédent de **4 422,67 €**. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} septembre au 31 août.

0 - PREAMBULE

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

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

Le principal fait caractéristique concerne la hausse des produits financiers tirés de la mutualisation ayant permis à l'association de retrouver un résultat excédentaire.

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	619,84			619,84
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	3 882,77			3 882,77
Agencements & aménagements divers	820,48			820,48
Matériel de transport				
Matériel informatique	6 021,60			6 021,60
Mobilier de bureau	563,05			563,05
Immobilisations en cours				
Total	11 907,74			11 907,74

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Acquisitions, cessions et mises au rebut de l'exercice : N/A

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	619,84			619,84
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	3 882,77			3 882,77
Agencements & amén. divers	10%	820,48			820,48
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	5 889,16	132,44		6 021,60
Mobilier de bureau	20%	563,05			563,05
Total		11 775,30	132,44		11 907,74

2. Immobilisations financières

Parts sociales CME (15 parts à 1 €) 15.00

3. Stocks

Agenda C1 nouvelle version : 2 x 85 € 170.00
 Agendas C2 : 185 x 1.90 € 351.70
 Agendas C3 : 243 x 1.40 € 340.20
 Guides du maître : 25 x 3.50 € 87.50
949.20

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	161,59		161,59
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	161,59		161,59

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

AD OCCE 61	86.95
Fédération Nationale	<u>2127.68</u>
	2214.63

6. Autres créances

Cotisations à recevoir (Coopératives)	<u>445.14</u>
	445.14

7. Trésorerie

Parts sociales (500 parts à 22.736 €)	11368.00
Livret A « BPGO »	73000.00
Placements 2 CAT BPGO Mutualisation	200000.00
Placements Parts SCPI BPGO Mutualisation	100400.00
Banque BPGO	(299865.23)
Banque Crédit Mutuel	762.02
Intérêts courus à recevoir	5988.71
Caisse	<u>23.22</u>
	91676.72

8. Charges constatées d'avance

Taxe d'habitation 2023	<u>303.00</u>
	303.00

IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN**1. Fonds propres**

Les fonds propres sont le cumul des résultats du siège départemental depuis la création de l'association.

2. Fonds dédiés : Néant

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Total				

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	4 188,86	984,37		5 173,23
Provisions pour charges	4 188,86	984,37		5 173,23
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	4 188,86	984,37		5 173,23

Dotations / reprises d'exploitation	984,37
Dotations / reprises financières	
Dotations / reprises exceptionnelles	
Total	984,37

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

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total

(1) Conformément au règlement CNC n°2003-R.01 et à la convention collective de l'Animation, la provision pour indemnités de départ à la retraite représente 1/4 de mois de salaire par année de présence pour l'ensemble des salariés en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté et 1/3 de mois de salaire au-delà de 10 d'ancienneté, avec des charges patronales de 50%, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte dans le calcul de la provision.

4. Emprunts et dettes assimilées : Néant

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

5. Fournisseurs

Fournisseurs	49.00
Fournisseurs, factures non parvenues	<u>3960.00</u>
	4009.00

6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	1671.68
Urssaf	702.27
Retraite complémentaire	412.47
Prévoyance	102.82
Mutuelle	64.16
Charges sur congés payés	418.59
Prélèvement à la source	12.87
Unification	286.60
Impôt sur les produits financiers	<u>2271.62</u>
	5943.08

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	41 139	42 241
Cotisation nationale par coopérateur	1,16 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,91 €	0,86 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	85 157,73	85 326,82
Cotisations versées à la Fédération	47 721,24	48 999,56
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	47 721,24	48 999,56

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil départemental	9 500,00	13 500,00
Subventions communes	29 068,00	33 321,00
Autres subventions		
Total	38 568,00	46 821,00
Dont versées aux coopératives	38 568,00	46 821,00

3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE

Aides Fédération OCCE :

- Autres aides (CNEA, Médecine du Travail, EBP, Zoom)	563.71
- C.A.C.	<u>2130.00</u>
	2693.71

4. Aides financières et autres charges

Aides aux projets pour les coopératives	4412.00
Subventions reversées aux coopératives	<u>38568.00</u>
	42980.00

5. Produits exceptionnels

Produits fermetures de coopératives

131,71

6. Charges exceptionnelles

Diverses charges exceptionnelles

5,50

VI- AUTRES INFORMATIONS

1. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

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

2. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Loyers restant dus :

Photocopieur (376.44 € x 12 T)

4 517,28

4 517,28

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 du Mans de locaux dépendant du groupe scolaire situé 22 rue Maryse Bastié 72100 LE MANS (environ 70 m²) suivant la convention du 04/11/2022.

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 940 heures de travail valorisées à 25 850 € 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 :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec le Crédit Mutuel (convention du 19/01/2017). 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	147	143
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	659 266,469	704 903,44
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	10 442,08	3 183,22
Montant des impôts dus par l'AD	2 054,97	691,14
Montant des intérêts acquis nets après impôts	8 387,11	2 492,08
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

• Banque Populaire de l'Ouest :

Une seconde mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Populaire Grand Ouest (convention du 24/02/2010) :

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	208	211
Solde total des comptes mutualisés au 31/08 (estimation)	808 500,00	872 000,00
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	6 655,10	2 667,44
Montant des impôts dus par l'AD	939,81	366,00
Montant des intérêts acquis nets après impôts	5 715,29	2 301,44
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%