



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

Association Loi 1901
Siège social : 7, rue Gerbault
51100 REIMS

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 MARNE

Association Loi 1901
Siège social : 7, rue Gerbault
51100 REIMS

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 Marne 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 :

- 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 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 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Boulogne, le 2 décembre 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA MARNE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	474	474			Fonds propres (avant affectation)	116 825	109 330
Terrains					Report à nouveau	1 334 601	1 331 782
Constructions					Résultat de l'association	31 028	-32 918
Matériels d'activités	5 504	5 504			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	12 220	11 317	903	2 057	Total	1 482 453	1 408 193
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés	1 120	11 480
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	18 197	17 295	903	2 057	Provisions pour charges	7 026	5 034
					Total	8 146	16 514
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	2 965	1 814	1 151	944	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	150		150	10	Fournisseurs	4 550	4 490
Comptes courants OCCE	556		556	2 338	Dettes fiscales et sociales	6 741	3 670
Autres créances (dont erreurs débitrices)	7 938		7 938	11 604	Comptes courants OCCE	152	
Trésorerie	1 488 452		1 488 452	1 413 057	Autres dettes (dont erreurs créditrices)		
Charges constatées d'avance	2 893		2 893	2 857	Produits constatés d'avance		
Total	1 502 955	1 814	1 501 140	1 430 809	Total	11 444	8 160
TOTAL	1 521 152	19 109	1 502 043	1 432 866	TOTAL	1 502 043	1 432 866

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA MARNE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	395 988	302 654
Ventes de produits	898 304	848 419
Prestations de service et animations	584 581	578 638
Subventions d'exploitation	397 954	393 250
Dons et Mécénat	7 703	4 710
Contributions financières	245 886	177 577
Autres produits	3 482	2 032
Reprises sur dépréciations et provisions	2 019	1 999
Utilisations des fonds dédiés	11 480	8 788
Total	2 547 397	2 318 067
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	505 860	502 000
Variation des stocks de fournitures à céder	-2	841
Autres achats et charges externes	1 936 357	1 737 928
Aides financières	53 269	48 652
Impôts et taxes	2 800	1 335
Salaires	36 608	18 292
Charges sociales	12 628	4 863
Cotisations reversées	35 741	30 479
Autres charges	77	3
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	52 384	44 429
Dotations aux dépréciations et provisions	3 807	2 751
Reports en fonds dédiés	1 120	11 480
Total	2 640 648	2 403 051
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-93 251	-84 984
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	23 783	11 548
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	23 783	11 548
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	23 783	11 548
RESULTAT COURANT (I + II)	-69 468	-73 436
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	176 526	58 809
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	176 526	58 809
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	76 030	18 292
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	76 030	18 292
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	100 496	40 517
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	31 028	-32 918
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	7 200	7 200
Bénévolat	193 820	176 880
Total	201 020	184 080
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	7 200	7 200
Personnel bénévole	193 820	176 880
Total	201 020	184 080

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA MARNE

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 :	1 502 042,87 €	1 432 866,38 €
Résultat de l'exercice :	31 027,71 €	-32 918,37 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	265	260
dont coopératives et foyers agrégés :	265	254
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	6
Nombre de coopérateurs :	28 992	27 124
Heures de bénévolat du siège départemental	2 730	2 730
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	4 318	3 702
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)	193 820 €	176 880 €

(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 15,4% des recettes des coopératives (principalement liée aux sommes perçues des familles) et de 11,7% des dépenses. Le résultat agrégé est ainsi redevenu excédentaire. Le siège dégage un déficit du fait de la hausse de la masse salariale (décision d'accompagner le changement de Détachée entre ancienne et nouvelle Détachée).

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 MARNE

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 :	31 027,71	<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 -6 516,80 pour le siège départemental dont 37 544,51 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
Autres créances :	7 938,00	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 7 938,00 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 :	1 488 451,96	<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 116 306,81 pour le siège départemental dont 1 372 145,15 pour les C.R.F. agrégés, 5 177,91 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	52 383,93	<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 1 388,68 pour le siège correspondant aux amortissements dont 50 995,25 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des produits :	2 747 705,96	<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 192,43 par C.R.F. agrégé. 192 446,23 pour le siège départemental dont 2 555 259,73 pour les C.R.F. agrégés, 9 642,49 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des charges :	2 716 678,25	<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 198 963,03 pour le siège départemental dont 2 517 715,22 pour les C.R.F. agrégés, 9 500,81 par C.R.F. agrégés 141,68 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		
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale	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)	244	230
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	92%	88%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	263	254
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	14	7
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	233	227
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	3	3
Participants aux séances de formation (estimation)	37	40

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

AD OCCE DE LA MARNE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	474	474			Fonds propres (avant affectation)	116 825	109 330
Terrains					Résultat du siege de l'association	-6 517	7 495
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	5 504	5 504			Total	110 308	116 825
Autres immobilisations corporelles	12 220	11 317	903	2 057	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	1 120	11 480
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	7 026	5 034
Total	18 197	17 295	903	2 057	Total	8 146	16 514
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	2 965	1 814	1 151	944	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	150		150	10	Fournisseurs	4 550	4 490
Comptes courants OCCE	556		556	2 338	Dettes fiscales et sociales	6 741	3 670
Autres créances	7 938		7 938	11 604	Comptes courants OCCE	152	
Trésorerie	116 307		116 307	121 689	Autres dettes		
Charges constatées d'avance	2 893		2 893	2 857	Produits constatés d'avance		
Total	130 809	1 814	128 995	139 441	Total	11 444	8 160
TOTAL	149 007	19 109	129 898	141 498	TOTAL	129 898	141 498

AD OCCE DE LA MARNE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	64 034	59 925
Ventes de produits	2 242	5 873
Prestations de service et animations	17 964	18 495
Subventions d'exploitation	52 107	57 408
Dons et Mécénat	7 703	4 710
Contributions financières	7 631	7 592
Autres produits	3 482	2 032
Reprises sur dépréciations et provisions	2 019	1 999
Utilisations des fonds dédiés	11 480	8 788
Total	168 663	166 822
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	1 519	1 731
Variation des stocks de fournitures à céder	-2	841
Autres achats et charges externes	50 008	47 287
Aides financières	53 269	48 652
Impôts et taxes	2 800	1 335
Salaires	36 608	18 292
Charges sociales	12 628	4 863
Cotisations reversées	35 741	32 027
Autres charges	77	3
Dotations aux amortissements	1 389	1 630
Dotations aux dépréciations et provisions	3 807	2 751
Reports en fonds dédiés	1 120	11 480
Total	198 963	170 890
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-30 300	-4 069
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	23 783	11 548
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	23 783	11 548
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	23 783	11 548
RESULTAT COURANT (I + II)	-6 517	7 480
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		16
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		16
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		16
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-6 517	7 495
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	7 200	7 200
Bénévolat	75 075	75 075
Total	82 275	82 275
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	7 200	7 200
Personnel bénévole	75 075	75 075
Total	82 275	82 275

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 déficit de - 6 516,80 €. 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 est marqué d'une part, par une hausse de la masse salariale liée à la volonté de l'association d'accompagner le passage entre ancienne et nouvelle Détachée sur une année scolaire et d'autre part, par un doublement des produits financiers tirés de la mutualisation.

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	473,83			473,83
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	5 503,68			5 503,68
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	9 832,88	233,99		10 066,87
Mobilier de bureau	2 152,86			2 152,86
Immobilisations en cours				
Total	17 963,25	233,99		18 197,24

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Acquisitions : le 01/09/23 DISQUE DUR pour l'animatrice 84,99 € et le 07/09/23 SMARTPHONE AD51 149,00 €.

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	473,83			473,83
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	5 503,68			5 503,68
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	7 775,57	1 388,68		9 164,25
Mobilier de bureau	20%	2 152,86			2 152,86
Total		15 905,94	1 388,68		17 294,62

2. Immobilisations financières : NÉANT

3. Stocks

CD « Ecoles qui chantent » (a)	624,42
CD « Ecoles qui folkent » (a)	525,24
Licences comptable coop web	10,80
Agendas coopératif	<u>2 805,00</u>
	2 965,46

(a) dépréciés à hauteur de 1 814,37 € compte tenu de l'ancienneté

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	150,00		150,00
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	150,00		150,00

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

UR Champagne Ardennes	539,28
OCCE de l'Aube	<u>16,76</u>
	556,04

6. Autres créances

437 800	Autres organismes sociaux	378,00
441	Etat - Subventions à recevoir (soldes Classes Eau 2023/2024)	<u>7 560,00</u>
		7 938,00

7. Trésorerie

CREDIT AGRICOLE	5 059,05
BANQUE POPULAIRE CPTE COURANT	2 344,65
LIVRET A CREDIT AGRICOLE	76 547,06
CSL ASS CREDIT AGRICOLE	102,02
Intérêts courus à recevoir	32 250,76
Caisse	<u>2,37</u>
	116 306,81

8. Charges constatées d'avance

Agendas	1 480,49
Hexopée	50,00
A&E	946,00
Frais Crédit Agricole	<u>416,67</u>
	2 893,16

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
Fonds dédiés classes d'eau 22-23	11 480,00		11 480,00	
Fonds dédiés classes d'eau 23-24		1 120,00		1 120,00
Total		1 120,00		1 120,00

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	5 033,86	1 992,14		7 026,00
Provisions pour charges	5 033,86	1 992,14		7 026,00
Stocks	2 019,10	1 814,37	2 019,10	1 814,37
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations	2 019,10	1 814,37	2 019,10	1 814,37
Total	7 052,96	3 806,51	2 019,10	8 840,37

Dotations / reprises d'exploitation 3 806,51 2 019,10

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 3 806,51 2 019,10

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 2 019,10

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total 2 019,10

(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

5. Fournisseurs

Fournisseurs	0.00
Fournisseurs, factures non parvenues	4 550.00
	4 550.00

6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	1 516,02
Urssaf	759,79
Retraite complémentaire	420,69
Prévoyance	42,14
Mutuelle	201,32
Charges sur congés payés	503,93
Prélèvement à la source	72,16
Uniformation	387,38
Impôt sur les produits financiers	2 837,67
	6 741,10

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Fédération Nationale	152.49
	152.49

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	28 992	27 124
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,98 €	1,04 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	63 782,40	59 672,80
Cotisations versées à la Fédération	35 370,24	31 463,84
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	35 370,24	31 463,84

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères PAG THEA et BAL EN LIANCE	6 000,00	6 000,00
Subvention FDVA		
Subventions communes/CD 51	4 947,00	2 688,00
Autres subventions Classes d'eau	41 160,00	48 720,00
Total	52 107,00	57 408,00
Dont reversées aux coopératives	46 471,60	41 608,00

3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE	5 826,41
Autres contribution	<u>1 804,64</u>
	7 631,05

4. Aides financières

Subventions reversées à des coopératives OCCE	9 931,60
CONV 1101896 Subv classes d'eau reversées COOPS	2 520,00
Conv 1102153 Subv classes d'eau reversées COOPS	840,00
Conv 1107190 17 classes d'eau reversées COOPS	11 200,00
Conv 1107663 33 classes d'eau reversées COOPS	21 980,00
TROUSSE A PROJET RBT COOPS	<u>6 797,46</u>
	53 269,06

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 restant dus : Néant

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 Reims, de locaux dépendant du groupe scolaire situé 7 rue Gerbault 51100 REIMS (environ 60 m²) pour une valeur estimée à 7 200 €.

.

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 2 730 heures de travail valorisées à 75 075 € 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 Populaire Alsace Lorraine Champagne :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Populaire (convention du 01/10/2015). 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	63	67
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	369 780.03 €	357 911.13 €
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	0.00	0.00
Montant des impôts dus par l'AD	0.00	0.00
Montant des intérêts acquis nets après impôts	0.00	0.00
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

- **Banque Crédit Agricole Nord Est :**

Une seconde mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque du Crédit Agricole Nord Est (convention du 05/10/2015) :

Deux placements CAT avec intérêts capitalisés sur 6 ans.

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	194	183
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	1 014 542,23	974 332,04
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	23 783,30	11 360,30
Montant des impôts dus par l'AD	1 912,43	951,77
Montant des intérêts acquis nets après impôts	21 870,87	10 408,53
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%