



**Coopérons dès l'École**

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DES CÔTES D'ARMOR**

Association loi 1901  
Siège social : 15 rue Arène Simon  
22190 PLERIN

**Exercice clos le 31 août 2023**

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



**Coopérons dès l'École**

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DES CÔTES D'ARMOR**

Association loi 1901

Siège social : 15 rue Arène Simon

22190 PLERIN

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 des Côtes d'Armor 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 les comptes rendus financiers de 166 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 167 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 153 sur 154 lors de l'exercice précédent) ;
- En l'absence de moyens suffisants, notamment en personnels salariés ou bénévoles et plus généralement financiers, le nombre de contrôles sur pièces de comptes rendus financiers réalisés par votre siège départemental n'est pas assez significatif au regard du nombre total de coopératives et foyers coopératifs affiliés.

En raison des faits exposés ci-dessus et bien qu'aucune anomalie n'ait été relevée dans les comptes annuels du « *siège départemental* », nous sommes dans l'impossibilité de certifier les comptes annuels agrégés de l'association.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire aux points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé 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<sup>er</sup> septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Boulogne, le 21 décembre 2023

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard

Commissaire aux Comptes

## BILAN DE L'ASSOCIATION

### OCCE DES COTES D'ARMOR

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	60 648	56 158
Terrains					Report à nouveau	511 208	607 209
Constructions					Résultat de l'association	39 868	-66 169
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	4 060	3 425	635		Total	<b>611 724</b>	<b>597 198</b>
Immobilisations en cours					<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	<b>4 060</b>	<b>3 425</b>	<b>635</b>		Provisions pour charges		
					Total		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	5 213		5 213	5 124	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers				8 826	Fournisseurs	3 616	4 146
Comptes courants OCCE				2 230	Dettes fiscales et sociales	2 020	1 453
Autres créances (dont erreurs débitrices)					Comptes courants OCCE	1 833	
Trésorerie	613 765		613 765	587 787	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	421	1 171
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance		
Total	<b>618 979</b>		<b>618 979</b>	<b>603 968</b>	Total	<b>7 890</b>	<b>6 770</b>
<b>TOTAL</b>	<b>623 038</b>	<b>3 425</b>	<b>619 614</b>	<b>603 968</b>	<b>TOTAL</b>	<b>619 614</b>	<b>603 968</b>

## COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

### OCCE DES COTES D'ARMOR

	2022/2023	2021/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	186 616	171 139
Ventes de produits	291 578	256 019
Prestations de service et animations	68 439	103 596
Subventions d'exploitation	221 979	215 474
Dons et Mécénat		1 603
Contributions financières	508 188	348 897
Autres produits	52	34
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	<b>1 276 851</b>	<b>1 096 762</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	173 356	161 173
Variation des stocks de fournitures à céder	-89	-315
Autres achats et charges externes	1 005 969	912 077
Aides financières		228
Impôts et taxes	908	178
Salaires	3 223	3 501
Charges sociales	961	1 416
Cotisations reversées	18 565	49 810
Autres charges	1	20
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	24 546	27 873
Dotations aux dépréciations et provisions		
Reports en fonds dédiés		
Total	<b>1 227 440</b>	<b>1 155 961</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>49 411</b>	<b>-59 199</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	4 843	839
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>4 843</b>	<b>839</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>4 843</b>	<b>839</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>54 254</b>	<b>-58 360</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	34 557	25 925
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>34 557</b>	<b>25 925</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	48 943	33 735
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	<b>48 943</b>	<b>33 735</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>-14 386</b>	<b>-7 809</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>39 868</b>	<b>-66 169</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	58 493	49 088
Total	<b>58 493</b>	<b>49 088</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	58 493	49 088
Total	<b>58 493</b>	<b>49 088</b>

## ANNEXE DE L'ASSOCIATION

### OCCE DES COTES D'ARMOR

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 :	619 613,62 €	603 967,52 €
Résultat de l'exercice :	39 867,65 €	-66 169,17 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	167	154
dont coopératives et foyers agrégés :	166	153
dont coopératives et foyers non agrégés :	1	1
Nombre de coopérateurs :	18 372	16 908
Heures de bénévolat du siège départemental	350	350
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	1 777	1 435
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	1	1 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	58 493 €	49 088 €

(a) Sur la base d'un coût de poste annuel de 50 K€ (charges sociales comprises) soit 27,50 €/heure.

#### 1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice s'inscrit dans la continuité de l'exercice précédent.

#### 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.

## OCCE DES COTES D'ARMOR

### 4. NOTES SUR LE BILAN

<b>Fonds associatif :</b>	Il représente les résultats antérieurs cumulés du siège départemental.		
<b>Report à nouveau :</b>	Il représente les résultats antérieurs cumulés des C.R.F. agrégés.		
<b>Résultat exercice :</b>	39 867,65	<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 9 859,14 pour le siège départemental  dont 30 008,51 pour les C.R.F. agrégés  dont pour le siège départemental  dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés. </div> </div>	
<b>Autres créances :</b>			
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.			
<b>Autres dettes :</b>	421,17	<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 421,17 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.			
<b>Disponibilités :</b>	613 765,39	<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 72 549,17 pour le siège départemental  dont 541 216,22 pour les C.R.F. agrégés,  3 260,34 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

<b>Dotation amortissements et gros équipement :</b>	24 545,98	<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 64,08 pour le siège correspondant aux amortissements  dont 24 481,90 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
<b>Total des produits :</b>	1 316 250,57	<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 147,48 par C.R.F. agrégé.  dont 58 480,21 pour le siège départemental  1 257 770,36 pour les C.R.F. agrégés,  7 576,93 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
<b>Total des charges :</b>	1 276 382,92	<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 48 621,07 pour le siège départemental  dont 1 227 761,85 pour les C.R.F. agrégés,  7 396,16 par C.R.F. agrégés </div> </div>	
soit en moyenne environ			
<b>Résultat net moyen :</b>		180,77	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		f
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	0,1	0,1
<b>Total</b>	<b>1,1</b>	<b>1,1</b>

### 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)	167	149
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	97%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	166	149
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	18	22
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	138	134
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	2	30h
Participants aux séances de formation (estimation)	30	40



## BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

### OCCE DES COTES D'ARMOR

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	60 648	56 158
Terrains					Résultat du siege de l'association	9 859	4 490
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					Total	<b>70 508</b>	<b>60 648</b>
Autres immobilisations corporelles	4 060	3 425	635		<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges		
Total	<b>4 060</b>	<b>3 425</b>	<b>635</b>		Total		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	5 213		5 213	5 124	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers				8 826	Fournisseurs	3 616	4 146
Comptes courants OCCE				2 230	Dettes fiscales et sociales	2 020	1 453
Autres créances					Comptes courants OCCE	1 833	
Trésorerie	72 549		72 549	51 238	Autres dettes	421	1 171
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance		
Total	<b>77 762</b>		<b>77 762</b>	<b>67 418</b>	Total	<b>7 890</b>	<b>6 770</b>
<b>TOTAL</b>	<b>81 822</b>	<b>3 425</b>	<b>78 397</b>	<b>67 418</b>	<b>TOTAL</b>	<b>78 397</b>	<b>67 418</b>

**OCCE DES COTES D'ARMOR**

	2022/2023	2021/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	36 796	33 615
Ventes de produits	1 380	1 885
Prestations de service et animations	8 927	13 392
Subventions d'exploitation		
Dons et Mécénat		1 603
Contributions financières	6 484	6 414
Autres produits	52	34
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	<b>53 638</b>	<b>56 943</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	1 879	1 338
Variation des stocks de fournitures à céder	-89	-315
Autres achats et charges externes	20 185	25 994
Aides financières		228
Impôts et taxes	908	178
Salaires	3 223	3 501
Charges sociales	961	1 416
Cotisations reversées	21 490	19 785
Autres charges	1	20
Dotations aux amortissements	64	
Dotations aux dépréciations et provisions		
Reports en fonds dédiés		
Total	<b>48 621</b>	<b>52 146</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>5 016</b>	<b>4 797</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	4 843	839
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>4 843</b>	<b>839</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>4 843</b>	<b>839</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>9 859</b>	<b>5 637</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		454
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		<b>454</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		1 600
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		<b>1 600</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>		<b>-1 147</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>9 859</b>	<b>4 490</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	9 625	9 625
Total	<b>9 625</b>	<b>9 625</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	9 625	9 625
Total	<b>9 625</b>	<b>9 625</b>

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2023, qui dégage un excédent de 9 673,59 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> 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 crise sanitaire intervenue au cours de l'exercice précédent et qui s'est poursuivie sur l'exercice : elle a eu notamment pour effet l'annulation de plusieurs manifestations et activités pédagogiques prévues.

### II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an. Les avances aux coopératives dont l'échéance est supérieure à un an sont comptabilisées en immobilisations financières. Les cotisations des adhérents sont comptabilisées lors de l'appel de cotisation.

Changement de méthode comptable : Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent

### III - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

#### 1. Immobilisations incorporelles et corporelles

##### a) Tableau de variation des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques				
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités				
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	3 360,55	699,00		4 059,55
Mobilier de bureau				
Immobilisations en cours				
<b>Total</b>	<b>3 360,55</b>	<b>699,00</b>		<b>4 059,55</b>

##### b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Indiquer les différentes acquisitions, cessions et mises au rebut de l'exercice

##### c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%				
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%				
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	3 360,55	64,08		3 424,63
Mobilier de bureau	20%				
<b>Total</b>		<b>3 360,55</b>	<b>64,08</b>		<b>3 424,63</b>

#### 2. Immobilisations financières

Parts sociales

000.00  
000.00

### 3. Stocks

Les stocks sont composés essentiellement de fournitures pédagogiques à céder aux coopératives. Ils sont évalués selon la méthode «premier rentré, premier sorti».

Agendas	4 202,00
Sciences	<u>1 011,31</u>
	<b>5 213,31</b>

### 4. Coopératives et usagers divers

**0.00**

#### 4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés			
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
<b>Total</b>			

### 5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération OCCE	<b>0,00</b>
-----------------	-------------

### 6. Autres créances

Fournisseurs	<u>0,00</u>
	<b>0,00</b>

### 7. Trésorerie

Banque CMB compte courant	15 157,92
Banque CMB compte subvention	14 588,83
Chèque à encaisser	0,00
Crédit Coopératif	0,00
Tresoviv	0,00
Livret Bleu CMB	38 276,68
Solde à recevoir CMB	0,00
Intérêts courus à recevoir	3 216,06
Intérêts parts sociales CMB réinvestis	1 304,00
Caisse	<u>5,68</u>
	<b>39 085,80</b>

### 8. Charges constatées d'avance

Calendriers	<u>0,00</u>
	<b>0.00</b>

## 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

### 3. Provisions

Néant

### 4. Emprunts et dettes assimilées

Néant

### 5. Fournisseurs

Fournisseurs	15,99
Fournisseurs, factures non parvenues	<u>3 600,00</u>
	<b>3 615,99</b>

### 6. Dettes fiscales et sociales

Salaire	206,25
Congés payés	560,07
Urssaf	6,98
Retraite complémentaire	65,44
Prévoyance	5,96
Guso	0,00
Charges sur congés payés	212,94
Prélèvement à la source	2,07
Unifonction	35,12
Impôt sur les produits financiers	<u>924,96</u>
	<b>2 019,79</b>

**7. Comptes courants OCCE (créditeurs)**

Fédération Nationale	1 832,82
	<u>0.00</u>
	<b>1 832,82</b>

**8. Autres dettes**

Compte d'attente	0.00
	<u>0.00</u>
	<b>0.00</b>

**9. Produits constatés d'avance**

Néant

**V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****1. Cotisations**

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	18 372	16 908
Cotisation nationale par coopérateur	1,16 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,83 €	0,83 €
<b>COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES</b>	<b>36 765,50</b>	<b>33 646,92</b>
Cotisations versées à la Fédération	21 311,52	19 613,28
<b>COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION</b>	<b>21 311,52</b>	<b>19 613,28</b>

**2. Subventions d'exploitation**

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil départemental		
Subventions communes		
Subventions Conseil Régional		
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Dont versées aux coopératives		

**3. Contributions financières**

Contributions Fédération OCCE (compte 75510009)	<b>6 483,60</b>
---	-----------------

**4. Aides financières**

Aides financières octroyées aux coops	0.00
Subventions reversées aux coops	0,00
Prise en charges de dépenses pour les coopératives	<u>0.00</u>
	<b>0.00</b>

**5. Produits exceptionnels**

Fermetures de Coopératives	0.00
	<u>0.00</u>
	<b>0.00</b>

**6. Charges exceptionnelles**

Charges sur exercices antérieurs	0.00
Charges exceptionnelles diverses	<u>0.00</u>
	<b>0.00</b>

**VI- AUTRES INFORMATIONS****1. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants**

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

**2. Engagement de crédit bail et locations de longue durée**

Loyers restants dus :	
Loyers restants dus :	
Photocopieur (284.40 € x 6 T) - Sharp MX2651	1 706,40

**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 Plérin, de locaux dépendant du groupe scolaire situé 15 rue Arsène Simon – 22190 Plérin sur Mer (environ 40 m²) - valeur estimée non communiquée.

##### b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 350 heures de travail valorisées à 9 625 € 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 de Bretagne :**

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Crédit Mutuel de Bretagne (convention du 09/07/2005). 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	167	154
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	408 673,00	384 499.53
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	3 925,86	521.71
Montant des impôts dus par l'AD	838,50	111.53
Montant des intérêts acquis nets après impôts	<b>3 087,36</b>	<b>410.18</b>
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%