



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE SEINE ST-DENIS

Association Loi 1901

Siège social : 63, allée du colonel Fabien
93320 PAVILLONS SOUS BOIS

Exercice clos le 31 août 2023

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE SEINE ST-DENIS

Association Loi 1901

Siège social : 63, allée du colonel Fabien
93320 PAVILLONS SOUS BOIS

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 Seine Saint-Denis 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 les comptes rendus financiers de 596 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 688 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 608 sur 693 lors de l'exercice précédent) ;



- A l'actif du bilan agrégé figure, pour une somme de 32 757,79 € le total des écarts débiteurs entre l'actif et le passif, constatés dans des comptes rendus financiers ; ce montant, libellé "*erreurs débitrices*", est inclus dans le poste "*autres créances*". De même, au passif du bilan agrégé figure, pour une somme de 401,94 €, le total des écarts créditeurs entre l'actif et le passif, constatés dans d'autres comptes rendus financiers ; ce montant libellé "*erreurs créditrices*", est inclus dans le poste "*autres dettes*". Les sources de ces écarts n'ont pas pu être expliquées au jour de l'établissement de ce rapport ;
- En l'absence de moyens suffisants, notamment en personnels salariés ou bénévoles et plus généralement financiers, le nombre de contrôles sur pièces de comptes rendus financiers réalisés par votre siège départemental n'est pas assez significatif au regard du nombre total de coopératives et foyers coopératifs affiliés.

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

Justification des appréciations

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

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

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

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

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



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

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

Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Fait à Boulogne, le 21 décembre 2023

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE SEINE SAINT-DENIS

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	3 436	3 436			Fonds propres (avant affectation)	429 396	424 118
Terrains					Report à nouveau	2 376 444	2 549 294
Constructions					Résultat de l'association	-127 252	-74 349
Matériels d'activités	28 467	27 996	471	1 063	Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	38 898	36 947	1 952	698	Total	2 678 588	2 899 064
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés	2 900	1 200
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques	10 000	10 000
Total	70 802	68 380	2 422	1 761	Provisions pour charges	28 124	26 080
					Total	41 024	37 280
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	117		117	117	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	3 744	3 744		2 372	Fournisseurs	9 035	4 418
Comptes courants OCCE					Dettes fiscales et sociales	9 681	7 557
Autres créances (dont erreurs débitrices)	32 758		32 758	76 380	Comptes courants OCCE	652	575
Trésorerie	2 705 022		2 705 022	2 881 465	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	1 990	13 541
Charges constatées d'avance	652		652	338	Produits constatés d'avance		
Total	2 742 293	3 744	2 738 549	2 960 672	Total	21 358	26 090
TOTAL	2 813 095	72 124	2 740 971	2 962 434	TOTAL	2 740 971	2 962 434

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE SEINE SAINT-DENIS

	2022/2023	2021/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	2 078 575	1 938 674
Ventes de produits	2 033 237	2 025 400
Prestations de service et animations	505 930	529 314
Subventions d'exploitation	435 165	433 752
Dons et Mécénat		
Contributions financières	97 543	102 628
Autres produits	61	1
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	1 200	4 042
Total	5 151 712	5 033 813
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	1 292 651	1 339 323
Variation des stocks de fournitures à céder		2 094
Autres achats et charges externes	3 610 334	3 196 813
Aides financières	10 760	18 500
Impôts et taxes	3 677	2 375
Salaires	19 528	17 621
Charges sociales	7 454	7 587
Cotisations reversées	145 347	379 320
Autres charges	6 130	12 995
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	130 684	124 875
Dotations aux dépréciations et provisions	2 830	12 092
Reports en fonds dédiés	2 900	
Total	5 232 296	5 113 596
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-80 584	-79 784
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	22 396	14 906
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	22 396	14 906
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	22 396	14 906
RESULTAT COURANT (I + II)	-58 188	-64 877
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	342 107	327 084
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	342 107	327 084
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	411 170	336 556
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	411 170	336 556
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-69 064	-9 472
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-127 252	-74 349
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	12 000	12 000
Bénévolat	390 473	439 808
Total	402 473	451 808
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	12 000	12 000
Personnel bénévole	390 473	439 808
Total	402 473	451 808

ANNEXE DE L'ASSOCIATION AD OCCE DE SEINE SAINT-DENIS

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 :	2 740 971,12 €	2 962 433,75 €
Résultat de l'exercice :	-127 251,65 €	-74 348,88 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	688	693
dont coopératives et foyers agrégés :	596	608
dont coopératives et foyers non agrégés :	92	85
Nombre de coopérateurs :	147 336	149 844
Heures de bénévolat du siège départemental	1 820	1 820
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	12 379	14 173
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	8	9 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	390 473 €	439 808 €

(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 forte hausse des dépenses liées aux activités pédagogiques (+13,6%) et plus généralement un accroissement des dépenses des coopératives supérieur à celui des recettes ayant entraîné un résultat déficitaire des coopératives agrégées.

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 achetés 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 SEINE SAINT-DENIS

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 :	-127 251,65	<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 9 915,18 pour le siège départemental dont -137 166,83 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
Autres créances :	32 757,79	<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 32 757,79 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 :	1 990,23	<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 1 588,29 pour le siège départemental dont 401,94 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 :	2 705 021,77	<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 498 100,72 pour le siège départemental dont 2 206 921,05 pour les C.R.F. agrégés, 3 702,89 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	130 683,75	<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 1 553,19 pour le siège correspondant aux amortissements dont 129 130,56 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des produits :	5 516 214,41	<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 216,66 par C.R.F. agrégé. dont 318 340,11 pour le siège départemental dont 5 197 874,30 pour les C.R.F. agrégés, 8 721,27 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des charges :	5 643 466,06	<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 308 424,93 pour le siège départemental dont 5 335 041,13 pour les C.R.F. agrégés, 8 951,41 par C.R.F. agrégés -230,15 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Résultat net moyen :			

6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

Type de contrat	Exercice clos	Exercice précédent
Personnel mis à disposition par le Ministère de l'Education Nationale	1,0	1,0
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE		
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel salarié par l'association départementale	1,0	1,0
Total	3,0	3,0

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)	688	693
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	523	536
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	1	26
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	663	673
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	5	7
Participants aux séances de formation (estimation)	10	10

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

AD OCCE DE SEINE SAINT-DENIS

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	3 436	3 436			Fonds propres (avant affectation)	429 396	424 118
Terrains					Résultat du siege de l'association	9 915	5 278
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	28 467	27 996	471	1 063	Total	439 311	429 396
Autres immobilisations corporelles	38 898	36 947	1 952	698	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	2 900	1 200
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques	10 000	10 000
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	28 124	26 080
Total	70 802	68 380	2 422	1 761	Total	41 024	37 280
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	117		117	117	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	3 744	3 744		2 372	Fournisseurs	9 035	4 418
Comptes courants OCCE					Dettes fiscales et sociales	9 681	7 557
Autres créances					Comptes courants OCCE	652	575
Trésorerie	498 101		498 101	476 580	Autres dettes	1 588	1 943
Charges constatées d'avance	652		652	338	Produits constatés d'avance		
Total	502 614	3 744	498 870	479 407	Total	20 956	14 493
TOTAL	573 416	72 124	501 292	481 169	TOTAL	501 292	481 169

AD OCCE DE SEINE SAINT-DENIS

	2022/2023	2021/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	232 843	237 014
Ventes de produits	1 572	2 161
Prestations de service et animations	40 460	41 276
Subventions d'exploitation	19 794	18 060
Dons et Mécénat		
Contributions financières		
Autres produits	61	1
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	1 200	4 042
Total	295 929	302 555
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	1 362	2 977
Variation des stocks de fournitures à céder		2 094
Autres achats et charges externes	80 621	65 094
Aides financières	10 760	18 500
Impôts et taxes	3 677	2 375
Salaires	19 528	17 621
Charges sociales	7 454	7 587
Cotisations reversées	171 109	173 560
Autres charges	6 130	12 995
Dotations aux amortissements	1 553	1 212
Dotations aux dépréciations et provisions	2 830	12 092
Reports en fonds dédiés	2 900	
Total	307 924	316 107
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-11 995	-13 552
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	22 396	14 906
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	22 396	14 906
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	22 396	14 906
RESULTAT COURANT (I + II)	10 401	1 354
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	15	3 942
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	15	3 942
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	501	19
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	501	19
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-486	3 924
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	9 915	5 278
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	12 000	12 000
Bénévolat	50 050	50 050
Total	62 050	62 050
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	12 000	12 000
Personnel bénévole	50 050	50 050
Total	62 050	62 050

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 9 915 €. 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.

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	3 436,49			3 436,49
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	28 467,09			28 467,09
Agencements & aménagements divers	9 026,46			9 026,46
Matériel de transport				
Matériel informatique	17 050,59	2 214,00		19 264,59
Mobilier de bureau	10 607,37			10 607,37
Immobilisations en cours				
Total	68 588,00	2 214,00		70 802,00

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Acquisitions de l'exercice : 3 ordinateurs portables

c) Tableau de variation des amortissements

Logiciels informatiques	33%	3 436,49			3 436,49
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	27 403,67	592,80		27 996,47
Agencements & amén. divers	10%	9 026,46			9 026,46
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	16 352,63	960,39		17 313,02
Mobilier de bureau	20%	10 607,37			10 607,37
Total		66 826,62	1 553,19		68 379,81

2. Immobilisations financières

Néant

3. Stocks

STOCK AGENDAS & GUIDES

117.20

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	3 744,23	3 744,23	
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	3 744,23	3 744,23	

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale	0.0
	0.0

6. Autres créances

0.00

7. Trésorerie

Parts sociales BRED	359 382.26
Parts sociales BP	259 550.00
CAT Optiplus	0.00
Chèque à encaisser	0.00
Compte Siège BP	174 460.00
Crédit Coopératif	0.00
BP CASDEN mutualisation	-305 027.72
Livret sociétaire BP Mutualisation	-72 600.00
Livret A BP	78 478.60
Intérêt courus à recevoir	5 855.58
	498 100.72

8. Charges constatées d'avance

Calendrier 2024	652.16
	652.16

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 DEDIES SUR SUBVENTION	1 200,00	2 900,00	1 200,00	2 900,00
FONDS DEDIES SUR PROJETS CULTURELS				
Total	1 200,00	2 900,00	1 200,00	2 900,00

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provision pour risques	10 000,00			10 000,00
Provisions pour risques	10 000,00			10 000,00
Engagement de retraite du personnel (1)	26 079,67	2 044,79		28 124,46
Provision risques et charges sociales				
Provisions pour charges	26 079,67	2 044,79		28 124,46
Immobilisations financières				
Usagers	2 958,80	785,43		3 744,23
Autres créances				
Provisions pour dépréciations	2 958,80	785,43		3 744,23
Total	39 038,47	2 830,22		41 868,69

Dotations / reprises d'exploitation 2 830,22

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 2 830,22

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

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

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

4. 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	0.00
Fournisseurs, factures non parvenues	<u>9 035.31</u>
	9 035.31

6. Dettes fiscales et sociale

Congés payés	2 971.91
Salaires	0.00
Urssaf	683.21
Retraite complémentaire	378.78
Prévoyance	67.38
Mutuelle	35.78
Charges sur congés payés	1 168.72
Prélèvement à la source	0.00
Uniformation	496.64
Impôt sur les produits financiers	<u>3 878.23</u>
	9 680.65

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Fédération Nationale	<u>652.16</u>
	652.16

8. Autres dettes

Fonds des coopératives fermées	<u>1 588.29</u>
	1 588.29

9. Produits constatés d'avance

Néant

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

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	147 336	149 448
Cotisation nationale par coopérateur	1,16 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,42 €	0,42 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	232 790,88	236 127,84
Cotisations versées à la Fédération	170 909,76	173 359,68
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	170 909,76	173 359,68

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil départemental		
Subventions Agence de l'eau	9 912,00	10 080,00
Autres subventions	9 882,00	7 980,00
Total	19 794,00	18 060,00
Dont versées aux coopératives	8 260,00	16 000,00

3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE	Néant
-------------------------------	-------

4. Aides financières

Aide financière octroyée DDEN 93	2 500,00
Subventions reversées aux coops	<u>8 260.00</u>
	10 760.00

5. Produits exceptionnels

Fermetures de coopératives	<u>15.00</u>
	15.00

6. Charges exceptionnelles

Caisse	1.00
Dons et divers (OCCE Guadeloupe)	<u>500.00</u>
	501.00

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 gratuite de 100m2 de locaux situés 63 allée du Colonel Fabien à Pavillons S/Bois (valorisation estimée à 12K€/an sur la base d'un loyer de 1 000€/mois) et d'un plein temps académique (valorisation estimée à 50K€/an charges sociales incluses, soit 27,50€/heure).

b) Bénévolat

Le bénévolat n'a pas été valorisé. Il peut être estimé à environ un emploi à temps plein 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

La mutualisation des comptes se traduit par l'ouverture de deux comptes bancaires au niveau du siège départemental :

-Un compte « Miroir » N° 70213763331 à la BP et un compte « Miroir » N° 621873854 à la Bred mutualisant les avoirs des coopératives et foyers coopératifs, pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré ;

-Deux comptes titres associés au compte Miroir N° 70213763331 et N° 71216011463 puis des Bons à Moyen Terme Négociables et un livret sociétaire à la BP et un compte titre associé au compte Miroir N° 621873854 puis des Comptes à terme à la Bred, alimentés par le compte Miroir.

Ces comptes ne sont pas inscrits dans les comptes du siège départemental.

D'après les informations communiquées par l'organisme financier, leurs positions à la date de clôture sont les suivantes :

Banque Populaire (BP)	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	535	527
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	1 648 033 €	1 648 013€
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	11 234,49 € €	11 398 €
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

- **Banque BRED :**

:

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	144	175
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	765 234 € €	916 343 €
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	11 161,59 €	3 509 €
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

-