



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE SEINE MARITIME

Association Loi 1901
Siège social : 10, route de Dieppe
76960 NOTRE DAME DE BONDEVILLE

Exercice clos le 31 août 2024

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE SEINE MARITIME

Association Loi 1901

Siège social : 10, route de Dieppe

76960 NOTRE DAME DE BONDEVILLE

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 Seine Maritime 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 :



- L'annexe des comptes annuels agrégés rappelle que les comptes rendus financiers de 913 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 999 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 928 sur 1 022 lors de l'exercice précédent) ;
- A l'actif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 10 457,15 €, le total des écarts débiteurs entre l'actif et le passif, constatés dans des comptes rendus financiers comptabilisés ; ce montant, libellé "*erreurs débitrices*", est inclus dans le poste "*autres créances*". 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.821-53 et R.821-180 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2023 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 27 décembre 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE SEINE MARITIME

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	940 867	907 499
Terrains	29 839		29 839	29 839	Report à nouveau	4 661 073	4 979 327
Constructions	246 004	124 109	121 895	108 058	Résultat de l'association	3 906	-243 028
Matériels d'activités	3 078	3 078			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	20 499	19 527	972	684	Total	5 605 846	5 643 797
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés	23		23	23	Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	299 442	146 713	152 729	138 603	Provisions pour charges	67 651	67 861
					Total	67 651	67 861
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 981		1 981	1 962	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	2 087		2 087		Fournisseurs		0
Comptes courants OCCE					Dettes fiscales et sociales	8 849	7 586
Autres créances (dont erreurs débitrices)	125 273		125 273	41 508	Comptes courants OCCE	934	472
Trésorerie	5 482 542		5 482 542	5 618 190	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	82 075	81 135
Charges constatées d'avance	743		743	589	Produits constatés d'avance		
Total	5 612 626		5 612 626	5 662 249	Total	91 858	89 194
TOTAL	5 912 068	146 713	5 765 355	5 800 852	TOTAL	5 765 355	5 800 852

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE SEINE MARITIME

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	1 645 039	1 545 024
Ventes de produits	3 026 917	3 104 542
Prestations de service et animations	821 729	939 217
Subventions d'exploitation	1 696 006	1 788 319
Dons et Mécénat		
Contributions financières	655 027	543 060
Autres produits	5 458	255
Reprises sur dépréciations et provisions	3 150	3 230
Utilisations des fonds dédiés		
Total	7 853 325	7 923 646
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	1 667 552	1 728 343
Variation des stocks de fournitures à céder	-19	-497
Autres achats et charges externes	5 902 240	6 026 397
Aides financières	123 900	166 600
Impôts et taxes	3 648	2 462
Salaires	37 804	35 299
Charges sociales	13 563	12 893
Cotisations reversées	-16 035	-24 215
Autres charges	13 389	13 086
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	117 997	158 071
Dotations aux dépréciations et provisions	2 940	3 292
Reports en fonds dédiés		
Total	7 866 977	8 121 731
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-13 652	-198 085
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	9 885	6 071
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	9 885	6 071
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	9 885	6 071
RESULTAT COURANT (I + II)	-3 767	-192 014
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	662 901	525 843
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	662 901	525 843
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	655 228	576 858
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	655 228	576 858
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	7 673	-51 015
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	3 906	-243 028
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	445 143	449 570
Total	445 143	449 570
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	445 143	449 570
Total	445 143	449 570

ANNEXE DE L'ASSOCIATION AD OCCE DE SEINE MARITIME

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 :	5 765 354,87 €	5 800 852,01 €
Résultat de l'exercice :	3 905,75 €	-243 028,24 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	999	1 022
dont coopératives et foyers agrégés :	913	928
dont coopératives et foyers non agrégés :	86	94
Nombre de coopérateurs :	113 117	115 621
Heures de bénévolat du siège départemental	1 820	1 820
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	14 367	14 528
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	9	9 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	445 143 €	449 570 €

(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 un résultat presque à l'équilibre des coopératives agrégées (-22,1 K€) contre un résultat plus déséquilibré en N-1 (-276,4 K€) du fait d'une diminution des dépenses des charges éducatives et une augmentation des recettes (principalement participations des familles). Le résultat du Siège départemental est lui excédentaire de 26 K€.

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 SEINE MARITIME

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 :	3 905,75	<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 26 019,35 pour le siège départemental dont -22 113,60 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
Autres créances :	125 273,35	<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 114 816,20 pour le siège départemental dont 10 457,15 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans		2	C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Autres dettes :	82 074,66	<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 82 074,66 pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans			C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Disponibilités :	5 482 542,02	<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 854 039,35 pour le siège départemental dont 4 628 502,67 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		5 069,55	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	117 997,02	<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 11 084,50 pour le siège correspondant aux amortissements dont 106 912,52 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ		117,10	par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	8 526 110,74	<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 441 839,68 pour le siège départemental dont 8 084 271,06 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		8 854,62	par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	8 522 204,99	<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 415 820,33 pour le siège départemental dont 8 106 384,66 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		8 878,84	par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :		-24,22	par C.R.F. agrégé.

6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

Type de contrat	Exercice clos	Exercice précédent
Personnel mis à disposition par le Ministère de l'Education Nationale		
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale	1,0	1,0
Total	2,0	2,0

7. AUTRES INFORMATIONS

Afin d'appréhender les relations entre le siège départemental et les coopératives, les informations suivantes sont fournies :

En nombre	Exercice clos	Exercice précédent
Outil préconisé pour la tenue comptable des coops : RETKOOOP		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	943	943
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	94%	92%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	841	851
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	30	11
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	0	0
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	0%	0%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	20	15
Participants aux séances de formation (estimation)	100	100

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

AD OCCE DE SEINE MARITIME

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	940 867	907 499
Terrains	29 839		29 839	29 839	Résultat du siege de l'association	26 019	33 368
Constructions	246 004	124 109	121 895	108 058	Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	3 078	3 078			Total	966 886	940 867
Autres immobilisations corporelles	20 499	19 527	972	684	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés	23		23	23	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	67 651	67 861
Total	299 442	146 713	152 729	138 603	Total	67 651	67 861
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 981		1 981	1 962	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	2 087		2 087		Fournisseurs		0
Comptes courants OCCE					Dettes fiscales et sociales	8 849	7 586
Autres créances	114 816		114 816	13 982	Comptes courants OCCE	934	472
Trésorerie	854 039		854 039	942 787	Autres dettes	82 075	81 135
Charges constatées d'avance	743		743	589	Produits constatés d'avance		
Total	973 666		973 666	959 319	Total	91 858	89 194
TOTAL	1 273 108	146 713	1 126 395	1 097 922	TOTAL	1 126 395	1 097 922

AD OCCE DE SEINE MARITIME

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	244 605	241 648
Ventes de produits	10 546	7 177
Prestations de service et animations	30 306	30 555
Subventions d'exploitation	137 890	186 938
Dons et Mécénat		
Contributions financières		
Autres produits	5 458	255
Reprises sur dépréciations et provisions	3 150	3 230
Utilisations des fonds dédiés		
Total	431 955	469 802
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	8 788	5 328
Variation des stocks de fournitures à céder	-19	-497
Autres achats et charges externes	200 724	196 997
Aides financières	123 900	166 600
Impôts et taxes	3 648	2 462
Salaires	37 804	35 299
Charges sociales	13 563	12 893
Cotisations reversées		
Autres charges	13 389	13 086
Dotations aux amortissements	11 085	7 935
Dotations aux dépréciations et provisions	2 940	3 292
Reports en fonds dédiés		
Total	415 820	443 394
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	16 135	26 408
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	9 885	6 071
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	9 885	6 071
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	9 885	6 071
RESULTAT COURANT (I + II)	26 019	32 479
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		1 141
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		1 141
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		252
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		252
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		889
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	26 019	33 368
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	50 050	50 050
Total	50 050	50 050
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	50 050	50 050
Total	50 050	50 050

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 excédent de 26 019,35 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} septembre au 31 août.

0 - PREAMBULE

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

I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

II - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

a) Tableau de variation des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques				
Terrains	29 838,84			29 838,84
Constructions et agencements	215 557,24	24 710,03		240 267,27
Matériel d'activités	3 077,83			3 077,83
Agencements & aménagements divers	7 684,38			7 684,38
Aménagements extérieurs	5 736,15			5 736,15
Matériel de transport	7 604,10			7 604,10
Matériel informatique	1 942,15	499,99		2 442,14
Mobilier de bureau	2 768,32			2 768,32
Immobilisations en cours				
Total	274 209,01	25 210,02		299 419,03

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Acquisitions : aménagements et ravalement Siège de l'association + acquisition ordinateur

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%				
Constructions et agencements	5%	68 395,51	9 725,81		78 121,32
Matériel d'activités	33% à 20%	3 077,83			3 077,83
Agencements & amén. divers	10%	51 840,78	1 357,30		53 198,08
Matériel de transport	25%	7 604,10			7 604,10
Matériel informatique	33%	1 942,15	1,39		1 943,54
Mobilier de bureau	20%	2 768,32			2 768,32
Total		135 628,69	11 084,50		146 713,19

2. Immobilisations financières

Parts Casden	7.62
Parts Crédit Mutuel Enseignant	15.00
	22.62

3. Stocks

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

1981,00
1 981,00

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	2 087,15		2 087,15
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	2 087,15		2 087,15

Coop école Guéville 4110018	50,00
Coop Raspail 4110079	206,95
Coop Mat Langevin 4110135	391,00
Coop Les jeunes pousses 4110255	265,82
Coop E cole 4110538	400,00
Coop ec mat Balzac 4111155	64,64
Coop Ec 4111228	707,94
Coop Col Chartier 4111487	0,80
	2 087,15

6. Autres créances

Agence de l'Eau	113 790,00
Fournisseurs débiteurs	1026,20
	114 816,20

7. Trésorerie

Compte à terme TONIC OBNL	200 000,00
Compte à terme Crédit Agricole 6 mois	20 000,00
Compte à terme Crédit Agricole 12 mois	40 000,00
SICAV	53 618,00
Compte courant CME	38 125,08
Compte CASDEN	50 199,19
Bred Casden Compte courant	6 416,42
Compte Crédit Agricole	9 616,98
Compte Banque Postale	226 375,35
Livret A Banque Postale	89 363,62
Compte sur livret	55 647,83
Livret OBNL Triplex	50 988,36
Intérêts courus à recevoir	12 760,27
Caisse -	928,25
	854 039,35

8. Charges constatées d'avance

Assurances payées d'avance (4/12)	742,54
	742,54

III - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

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

2. Fonds dédiés

	Début	Affectation	Diminution	Fin
Fonds propres	907 498,64			907 498,64
Résultat N-1		33 368,46		33 368,46
Total	907 498,64	33 368,46		940 867,10

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Autres charges coopératives	15 415,66		3 149,80	12 265,86
Engagement de retraite du personnel (1)	52 445,20	2 940,01		55 385,21
Provisions pour charges	52 445,20	2 940,01		67 651,07
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	52 445,20	2 940,01		67 651,07

Dotations / reprises d'exploitation	3 780,92	3 149,80
Dotations / reprises financières		
Dotations / reprises exceptionnelles		
Total	3 780,92	3 149,80

(*) 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

5. Fournisseurs

0,00

0,00

6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	3 069,85
Urssaf	1 189,49
Retraite complémentaire	669,08
Prévoyance	248,34
Charges sur congés payés	1 178,93
Prélèvement à la source	91,60
Formation professionnelle continue	276,83
Impôt sur les produits financiers	<u>2 125,22</u>
	8 849,34

7. Comptes courants OCCE (crédeurs)

Fédération Nationale	<u>933,53</u>
	933,53

8. Autres dettes

Mairie 4110079	140,57
Coop Monnet 4410116	237,21
Coop Flaubert 4110182	26 847,00
Coop Ecole Curie (Avance de fonds mairie) 4110258	17 556,00
Coop Les 4 saisons 4110317	7,56
Coop Ecole Cl Monet (Avance de fonds mairie) 4110330	11 542,88
Coop Le Village (Avance de fonds Mairie) 4110544	5 699,00
Coop Les Pépinières 4110660	200,00
Coop Ecole Maupassant (Avance de fonds Mairie) 4110926	1 567,80
Coop IME Arques la Bataille(Fermeture de coop) 4110935	3 705,99
Coop Guillard 4111035	100,00
Coop Ecole Primaire 4111077	831,55
Coop Ecole Angrand 4111155	1293,59
Coop Ecole Publique 4111240	400,00
Coop ecole publique 4111243	498,22
Coop Ecole Publique 4111255	1334,11
Coop Ecole Publique (Coop fermée)n 4111274	1 738,02
Coop collège Emile Chartier 4111487	8,00
Coop Eole Mat Percanville 4111504	294,22
Coop ecole Gauvain 4111519	1119,85
Coop ecole Les Primevères 4111522	1,72
Erasmus	6951,37
	82 074,66

9. Produits constatés d'avance

Néant

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

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	113 243	116 727
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,94 €	0,92 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	244 604,88	242 792,16
Cotisations versées à la Fédération	138 156,46	135 403,32
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	138 156,46	135 403,32

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		1 489,20
Subventions conseil départemental		
Subventions communes	1 600,00	2 100,00
Autres subventions (Agence de l'Eau)	136 290,00	183 349,00
Total	137 890,00	186 938,20
Dont versées aux coopératives	123 900,00	116 200,00

3. Contributions financières

Néant

4. Produits exceptionnels

Néant

5. Charges exceptionnelles

Néant

V - 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

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

Néant

b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 1820 heures de travail valorisées à 50000 € 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

Néant