



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE L'ORNE

Association Loi 1901
Siège social : 1 rue John Fitzgerald Kennedy
61000 ALENCON

Exercice clos le 31 août 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE L'ORNE

Association Loi 1901

Siège social : 1 rue John Fitzgerald Kennedy
61000 ALENCON

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 l'Orne 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 165 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 167 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 166 sur les 167 comptes rendus financiers attendus 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 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 30 janvier 2025

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé WILLI

Commissaire aux comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE L'ORNE

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)	31 619	26 474
Terrains					Report à nouveau	661 504	668 925
Constructions					Résultat de l'association	471	1 751
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	2 405	1 465	940	280	Total	693 594	697 149
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	2 405	1 465	940	280	Provisions pour charges		
					Total		
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	578		578	506	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers				666	Fournisseurs	4 475	4 108
Comptes courants OCCE	4 335		4 335	4 670	Dettes fiscales et sociales		
Autres créances (dont erreurs débitrices)				20	Comptes courants OCCE	2 862	
Trésorerie	695 884		695 884	695 716	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	306	
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance	500	600
Total	700 797		700 797	701 578	Total	8 144	4 708
TOTAL	703 203	1 465	701 738	701 858	TOTAL	701 738	701 858

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE L'ORNE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	285 806	302 775
Ventes de produits	403 726	408 031
Prestations de service et animations	93 902	87 232
Subventions d'exploitation	203 032	225 372
Dons et Mécénat		
Contributions financières	257 156	236 073
Autres produits	-0	3 040
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	1 243 622	1 262 523
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	228 949	258 367
Variation des stocks de fournitures à céder	-72	74
Autres achats et charges externes	913 666	878 552
Aides financières		
Impôts et taxes	52	207
Salaires		8 252
Charges sociales	158	1 732
Cotisations reversées	60 117	59 161
Autres charges		
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	17 136	27 880
Dotations aux dépréciations et provisions		
Reports en fonds dédiés		
Total	1 220 006	1 234 225
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	23 616	28 298
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	1 209	908
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	1 209	908
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	1 209	908
RESULTAT COURANT (I + II)	24 825	29 205
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	46 982	40 541
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	46 982	40 541
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	71 337	67 995
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	71 337	67 995
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-24 354	-27 454
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	471	1 751
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	69 528	65 623
Total	69 528	65 623
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	69 528	65 623
Total	69 528	65 623

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE L'ORNE

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 :	701 737,82 €	701 857,95 €
Résultat de l'exercice :	471,01 €	1 751,34 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	167	167
dont coopératives et foyers agrégés :	165	166
dont coopératives et foyers non agrégés :	2	1
Nombre de coopérateurs :	17 878	18 331
Heures de bénévolat du siège départemental	500	500
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	2 028	1 886
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)	69 528 €	65 623 €

(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

Le résultat de l'agrégation des coopératives scolaires est déficitaire de 1 189,16 €, soit un résultat presque équilibré. Les totaux de charges et de produits sont quasiment identiques à ceux de 2022/2023. On constate une baisse notable des participations volontaires des familles (- 6,5 %), les subventions octroyées par les collectivités locales diminuant également mais compensées par une augmentation des contributions financières des APE. Au niveau des charges, nous constatons tout de même que les charges des activités éducatives ont augmenté de 4%.

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 L'ORNE

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 :	471,01	<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 1 660,17 pour le siège départemental dont -1 189,16 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>	
Autres créances :			
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 :	306,43	<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 306,43 pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs C.R.F. agrégés. </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans			
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Disponibilités :	695 883,99	<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 35 569,19 pour le siège départemental dont 660 314,80 pour les C.R.F. agrégés, 4 001,91 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	17 135,78	<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 242,52 pour le siège correspondant aux amortissements dont 16 893,26 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des produits :	1 291 813,48	<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 102,38 par C.R.F. agrégé. 57 339,75 pour le siège départemental dont 1 234 473,73 pour les C.R.F. agrégés, 7 481,66 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des charges :	1 291 342,47	<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 55 679,58 pour le siège départemental dont 1 235 662,89 pour les C.R.F. agrégés, 7 488,87 par C.R.F. agrégés -7,21 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Résultat net moyen :			

6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

Type de contrat	Exercice clos	Exercice précédent
Personnel mis à disposition par le Ministère de l'Education Nationale		
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE		
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel salarié par l'association départementale		0,5
Total	1,0	1,5

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)	149	147
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	89%	88%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	164	166
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	1	8
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	N/A	N/A
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	Pas de mutualisation	N/A
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	"0"	1
Participants aux séances de formation (estimation)	"0"	10

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

AD OCCE DE L'ORNE

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)	31 619	26 474
Terrains					Résultat du siege de l'association	1 660	5 146
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					Total	33 279	31 619
Autres immobilisations corporelles	2 405	1 465	940	280	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges		
Total	2 405	1 465	940	280	Total		
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	578		578	506	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers				666	Fournisseurs	4 475	4 108
Comptes courants OCCE	4 335		4 335	4 670	Dettes fiscales et sociales		
Autres créances					Comptes courants OCCE	2 862	
Trésorerie	35 569		35 569	30 206	Autres dettes	306	
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance	500	600
Total	40 483		40 483	36 048	Total	8 144	4 708
TOTAL	42 888	1 465	41 423	36 328	TOTAL	41 423	36 328

AD OCCE DE L'ORNE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	38 718	38 520
Ventes de produits	4 660	5 332
Prestations de service et animations	5 651	5 330
Subventions d'exploitation	1 600	8 929
Dons et Mécénat		
Contributions financières	5 230	5 400
Autres produits	-0	3 040
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	55 858	66 551
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	3 104	3 275
Variation des stocks de fournitures à céder	-72	74
Autres achats et charges externes	29 990	27 191
Aides financières		
Impôts et taxes	52	207
Salaires		8 252
Charges sociales	158	1 732
Cotisations reversées	21 964	21 409
Autres charges		
Dotations aux amortissements	243	194
Dotations aux dépréciations et provisions		
Reports en fonds dédiés		
Total	55 438	62 334
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	420	4 218
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	1 209	908
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	1 209	908
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	1 209	908
RESULTAT COURANT (I + II)	1 629	5 125
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	272	125
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	272	125
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	241	105
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	241	105
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	31	20
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	1 660	5 146
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	13 750	13 750
Total	13 750	13 750
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	13 750	13 750
Total	13 750	13 750

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 1 660,17 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} septembre au 31 août.

0 - PREAMBULE

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

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

L'exercice se situe globalement dans la continuité de l'exercice précédent mais il est à noter que le Siège employait une animatrice en contrat CUI en 2022-2023 dont le contrat s'est terminé en mars 2023.

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	533,18			533,18
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	969,30	902,98		1 872,28
Mobilier de bureau				
Immobilisations en cours				
Total	1 502,48	902,98		2 405,46

b) Acquisitions de l'exercice

- PC Portable HP Victus Argent Mica (Rue du commerce) 902,98

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%	533,18			533,18
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	689,42	242,52		931,94
Mobilier de bureau	20%				
Total		1 222,60	242,52		1 465,12

2. Immobilisations financières

Néant

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 coopératifs « Cycle 2 » (150 x 2,00 €)	300,00
• Agendas coopératifs « Cycle 3 » (100 x 1,20 €)	120,00
• Livrets du maître « Cycle 2 » (16 x 3,50 €)	56,00
• Livrets du maître « Cycle 3 » (21 x 3,50 €)	73,50
• Logiciels de comptabilité (3x 9,50 €)	<u>28,50</u>
	578,00

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	212,50		212,50
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	212,50		212,50

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

• Fédération Nationale – Participation Honoraires CAC 2023/2024	1 800,00
• Fédération Nationale – Participation Prestations comptables 2023/2024	2 862,00
• Fédération Nationale – Facture n° 1116420 (agendas Cycle 2) - Facture à régler	<u>- 326,51</u>
	4 335,49

6. Autres créances

Néant

7. Trésorerie

• La Banque BPGO - Compte courant n° 1	3 366,52
• La Banque BPGO - Compte courant n° 2	1 214,39
• La Banque BPGO - Livret A	30 000,00
• Intérêts courus à recevoir – Livret A	799,17
• Caisse	<u>189,11</u>
	35 569,19

8. Charges constatées d'avance

Néant

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

• Association « Lire c'est partir » - 50 livres à 0,75 € (Facture à régler)	37,50
• PEP 61 – Factures n° LOC2024-07 & 08 / Loyers de Juillet et Août 2024	837,60
• Audit France - Honoraires 2023/2024 - Facture non parvenue	<u>3 600,00</u>
	4 475,10

6. Dettes fiscales et sociales

Néant

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

• OCCE du Calvados – Facture PAR.2023.2024/001 – Prestations comptables 23/24	2 862,00
---	-----------------

8. Autres dettes

• Coopérative scolaire n° 179 – Ecole Primaire de Vimoutiers – Solde Trousse à projets	518,93
--	---------------

9. Produits constatés d'avance

• FDVA / DRAJES - Subvention 2024 (Sept/Déc 2024) 1 500,00 € x 1/3	500,00
--	---------------

Annexe du siège départemental

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	17 878	18 323
Cotisation nationale par coopérateur	1,220 €	1,160 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,760 €	0,760 €
Cotisation fixe par coopérative (20 € par coopérative)	3 320,00	3 340,00
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	38 718,44	38 520,16
Cotisations versées à la Fédération	21 820,92	21 263,96
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	21 820,92	21 263,96

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subvention de fonctionnement - FDVA	1 600,00	2 000,00
Subventions de l'Etat pour Contrat aidé CUI	0,00	6 429,04
Subvention de la commune d'Alençon (projet)	0,00	500,00
Total	1 600,00	8 929,04
Dont versées aux coopératives	0,00	0,00

3. Contributions financières

• Aide Fédération OCCE – Aide à l'emploi – Prestations comptables	2 862,00
• Aide Fédération OCCE – Participation Location Logiciel EBP	567,60
• Aide Fédération OCCE – Participation Honoraires CAC	1 800,00
	5 229,60

4. Aides financières

Néant

5. Produits exceptionnels

• QUIENE H. – Remboursement Erreur de virement (Train / AG financière FD)	188,00
• Ecole primaire de MACE – Clôture définitive du compte courant	79,11
• Autres produits exceptionnels	5,20
	272,31

6. Charges exceptionnelles

• QUIENE H. – Erreur de virement (Train / AG financière FD de Janvier 2024)	188,00
• Autres charges exceptionnelles	53,46
	241,46

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

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 500 heures de travail valorisées à 13 750,00 € 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