



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU NORD

Association loi 1901
Siège social : 543 rue d'Arras
BP 90167
59503 DOUAI Cedex

EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2024

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU NORD

Association loi 1901
Siège social : 543 rue d'Arras
BP 90167
59503 DOUAI Cedex

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux adhérents,

1. IMPOSSIBILITE DE CERTIFIER

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre assemblée générale, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de l'association OCCE DU NORD 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.

2. FONDEMENT DE L'IMPOSSIBILITE DE CERTIFIER

Votre association départementale 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 du Nord, la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs. Elle est agréée auprès de la Fédération Nationale de l'Office Central de la Coopération à l'Ecole, reconnue d'utilité publique.

Les coopératives scolaires et foyers coopératifs sont des regroupements de membres actifs, agréés par le conseil d'administration départemental, mais sans autonomie juridique. Chaque coopérative scolaire et foyer coopératif tient obligatoirement une comptabilité et adresse annuellement au siège départemental, le bilan financier et le compte de résultat, l'ensemble dit « *compte rendu financier* », pour l'exercice écoulé arrêté au 31 août. Le conseil d'administration de l'association dispose d'un droit permanent de vérification.

D'après l'article 17 de vos statuts « *l'association départementale tient une comptabilité faisant apparaître annuellement un bilan consolidé, un compte de résultat et l'annexe de l'exercice écoulé (comprenant l'agrégation des comptes et du siège départemental et des comptes rendus financiers des coopératives et foyers coopératifs affiliés). L'association départementale tient également une comptabilité spécifique pour le siège départemental faisant apparaître annuellement un bilan, un compte de résultat et une annexe de l'exercice écoulé. Les comptes annuels du siège départemental sont annexés aux comptes annuels de l'association. Ces deux jeux de comptes forment un tout indissociable* ».

Au cours de notre audit, nous avons fait les constatations suivantes :

- L'annexe des comptes annuels rappelle que les comptes rendus financiers de 1 529 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 1 544 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 1 503 sur 1 551 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, bien qu'important compte tenu de votre effectif au niveau du 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 significative n'ait été relevée dans les comptes annuels du siège départemental, nous sommes dans l'impossibilité de certifier les comptes annuels de l'association.

3. 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* ».

4. VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de financier du conseil d'administration et dans les autres 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* ».

5. RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE 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 le conseil d'administration.

6. RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'effectuer un audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France 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 Ville d'Avray, le 20 janvier 2025



COMMISSARIAT AUX COMPTES

Représentée par Christian DÉTRÉ
Commissaire aux Comptes



BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE 59 NORD

ACTIF	31-août-24			31-août-23	PASSIF	31-août-24	31-août-23
	Brut	Amortissement & Dépréciation	Net				
Logiciels informatiques	4 732	4 732			Fonds propres du siège	643 135	537 395
Terrains	65 000		65 000	65 000	Report à nouveau (CRFs)	7 124 065	6 978 909
Constructions	255 647	137 497	118 150	144 335	Résultat de l'association	-94 081	-58 217
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	123 806	90 157	33 650	24 287	FONDS PROPRES ASSOCIATION	7 673 118	7 458 087
Immobilisations en cours	73 988		73 988		Fonds reportés et dédiés		
Prêts OCCE					Provisions pour risques		
Autres immobilisations financières	1 015		1 015	1 015	Provisions pour charges	33 674	26 785
ACTIF IMMOBILISE	524 189	232 386	291 803	234 637	FONDS DEDIES ET PROVISIONS	33 674	26 785
Stocks					Emprunts OCCE		
Avances et acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	43 491		43 491	55 212	Fournisseurs	4 379	7 767
Comptes courants OCCE					Dettes fiscales et sociales	29 050	26 710
Autres créances (dont erreurs débitrices)	4 298		4 298	6 571	Comptes courants OCCE	202 129	
Trésorerie	8 056 496		8 056 496	7 731 335	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	455 070	508 859
Charges constatées d'avance	1 332		1 332	452	Produits constatés d'avance		
ACTIF CIRCULANT	8 105 617		8 105 617	7 793 570	DETTES	690 627	543 335
TOTAL	8 629 805	232 386	8 397 420	8 028 207	TOTAL	8 397 420	8 028 207

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE 59 NORD

	2023/2024	2022/2023
Participation volontaire des familles	3 977 040	3 557 030
Ventes de produits	4 190 777	4 423 280
Prestations de service et animations	1 273 315	1 236 697
Subventions d'exploitation	1 530 774	1 572 435
Dons et Mécénat	34 502	25 579
Contributions financières reçues	919 061	882 743
Autres produits	2 544	2 544
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
PRODUITS D'EXPLOITATION	11 928 014	11 700 308
Achats de fournitures à céder	2 686 280	2 993 109
Variation des stocks de fournitures à céder		
Autres achats et charges externes	8 288 691	7 785 642
Aides financières versées	32 104	25 634
Impôts et taxes	5 289	4 220
Salaires bruts	59 113	59 134
Charges sociales	18 954	17 470
Cotisations reversées à la Fédération	262 651	254 663
Autres charges		
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	315 068	355 265
Dotations aux provisions et dépréciations	6 889	1 933
Reports en fonds dédiés		
CHARGES D'EXPLOITATION	11 675 038	11 497 070
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	252 976	203 238
Produits des placements	239 988	173 480
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS FINANCIERS	239 988	173 480
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER (II)	239 988	173 480
RESULTAT COURANT (I + II)	492 964	376 718
Sur opérations de gestion	602 252	643 829
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	602 252	643 829
Sur opérations de gestion	1 189 297	1 078 764
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 189 297	1 078 764
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-587 045	-434 935
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-94 081	-58 217

PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Bénévolat	760 238	772 668

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Personnel bénévole	760 238	772 668

TOTAL DES PRODUITS (hors cotisations coops payées au siège) 12 770 254 12 517 617

TOTAL DES CHARGES (hors cotisations coops payées au siège) 12 864 335 12 575 834

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE 59 NORD

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 :	8 397 419,58 €	8 028 206,99 €
Résultat de l'exercice :	-94 080,90 €	-58 217,04 €
Nombre de coopératives et foyers affiliés :	1 544	1 551
dont coopératives et foyers agrégés :	1 529	1 503
dont coopératives et foyers non agrégés :	15	48
Nombre de coopérateurs :	215 337	219 537
Heures de bénévolat du siège départemental	480	480
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	27 165	27 617
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	15	15 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 €	760 238 €	772 668 €

(sur la base d'une valorisation annuelle estimée à 50 000 € charges sociales comprises, soit 27,50 €/heure).

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Forte amélioration du nombre de CRFs agrégés : la sommation de cet exercice représente 98,96% des CRFS attendus en 2023/2024 contre 96,90% en 2022/2023. A la date du 17 janvier 2025, il manque 15 CRFs représentant une trésorerie de 41 K€ au 31 août 2024.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les règles et méthodes comptables appliquées sont celles préconisées par la Fédération Nationale de l' Office Central de la Coopération à l'Ecole.

2.1 Méthodes comptables appliquées par le siège départemental

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

Tenue exclusivement par des bénévoles et des enfants, la comptabilité des coopératives scolaires est une comptabilité de trésorerie et non d'engagement :

- les investissements sont comptabilisés 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,
- les engagements à réaliser sur subventions ou dons reçus ne sont pas comptabilisés.

2.3 Annulation des opérations internes

Par mesure de simplification, seuls les principaux flux financiers entre le siège et les coopératives sont annulés : il s'agit des cotisations versées au siège par les coopératives. Les autres flux concernent :

- les produits pour cessions achetés par les coopératives scolaires au siège départemental,
- les prestations de services fournies par le siège départemental aux coopératives scolaires.

Les éventuelles opérations entre coopératives scolaires, jugées non significatives, ne sont pas éliminées.

3. CHANGEMENTS DE METHODES

Aucun changement de méthode de présentation ni d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

OCCE 59 NORD

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 :	-94 080,90	{	80 894,63	pour le siège départemental
			-174 975,53	pour les C.R.F. agrégés
Autres créances :	4 297,57		2 762,79	pour le siège départemental
			1 534,78	pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs

entre total actif et total passif constatés dans 1 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 :	455 070,01	{	454 858,53	pour le siège départemental
			211,48	pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs

entre total actif et total passif constatés dans 3 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 :	8 056 495,62	{	1 108 729,86	pour le siège départemental
			6 947 765,76	pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			4 543,99	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	315 067,52	{	18 564,11	pour le siège correspondant aux amortissements
			296 503,41	pour les CRF agrégés correspondant aux investissements

soit en moyenne environ

Total des produits :	12 770 253,86	{	193,92	par C.R.F. agrégé.
			699 763,15	pour le siège départemental
			12 070 490,71	pour les C.R.F. agrégés (après élimination des cotisations versées au siège

soit en moyenne environ

Total des charges :	12 864 334,76	{	7 894,37	par C.R.F. agrégé.
			618 868,52	pour le siège départemental

		{	12 245 466,24	pour les C.R.F. agrégés (après élimination des cotisations versées au siège
			8 008,81	par C.R.F. agrégés

soit en moyenne environ

Résultat net moyen : -114,44 par C.R.F. agrégé (après élimination des cotisations versées au siège).

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	2,0	2,0
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale	2,0	2,0
Total	4,0	4,0

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 : Comptacoop		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	1 533	1 249
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	99 %	81 %
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	1 410	1 100
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	20	10
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	1 544	1 250
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100 %	100 %

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE 59 NORD

ACTIF	31-août-24			31-août-23	PASSIF	31-août-24	31-août-23
	Brut	Amortissement & Dépréciations	Net				
Logiciels informatiques	4 732	4 732			Fonds propres du siège	643 135	537 395
Terrains	65 000		65 000	65 000			
Constructions	255 647	137 497	118 150	144 335	Résultat du siège	80 895	105 740
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	123 806	90 157	33 650	24 287	FONDS PROPRES DU SIEGE	724 029	643 135
Immobilisations en cours	73 988		73 988		Fonds reportés et dédiés		
Prêts OCCE					Provisions pour risques		
Autres immobilisations financières	1 015		1 015	1 015	Provisions pour charges	33 674	26 785
ACTIF IMMOBILISE	524 189	232 386	291 803	234 637	FONDS DEDIES ET PROVISIONS	33 674	26 785
Stocks					Emprunts OCCE		
Avances et acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	43 491		43 491	55 212	Fournisseurs	4 379	7 767
Comptes courants OCCE					Dettes fiscales et sociales	29 050	26 710
Autres créances	2 763		2 763	6 236	Comptes courants OCCE	202 129	
Trésorerie	1 108 730		1 108 730	916 438	Autres dettes	454 859	508 579
Charges constatées d'avance	1 332		1 332	452	Produits constatés d'avance		
ACTIF CIRCULANT	1 156 316		1 156 316	978 338	DETTES	690 416	543 056
TOTAL	1 680 505	232 386	1 448 119	1 212 975	TOTAL	1 448 119	1 212 975

COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE 59 NORD

	2023/2024	2022/2023
Cotisations reçues	366 428	350 296
Ventes de produits	25 104	33 406
Prestations de service et animations	60 270	60 927
Subventions d'exploitation		
Dons et Mécénat		
Contributions financières reçues		
Autres produits	2 544	2 544
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
PRODUITS D'EXPLOITATION	454 345	447 173
Achats de fournitures à céder	32 352	31 482
Variation des stocks de fournitures à céder		
Autres achats et charges externes	124 135	114 617
Aides financières versées	32 104	25 634
Impôts et taxes	5 289	4 220
Salaires bruts	59 113	59 134
Charges sociales	18 954	17 470
Cotisations reversées à la Fédération	262 651	254 663
Autres charges		
Dotations aux amortissements	18 564	17 423
Dotations aux provisions et dépréciations	6 889	1 933
Reports en fonds dédiés		
CHARGES D'EXPLOITATION	560 051	526 576
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-105 706	-79 403
Produits des placements	239 988	173 480
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS FINANCIERS	239 988	173 480
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER (II)	239 988	173 480
RESULTAT COURANT (I + II)	134 282	94 077
Sur opérations de gestion	5 430	13 805
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	5 430	13 805
Sur opérations de gestion	58 817	2 142
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	58 817	2 142
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-53 388	11 663
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	80 895	105 740

PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Bénévolat	13 200	13 200

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Personnel bénévole	13 200	13 200

TOTAL DES PRODUITS	699 763,15	634 458
TOTAL DES CHARGES	618 868,52	528 718

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 80 895 €. 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, 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 : il en constitue une composante au même titre que les coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés à l'association.

Les notes et tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels du siège départemental de l'association.

I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité, est la méthode des coûts historiques.

Les actifs présentant un risque de non-recouvrement ou dont la valeur vénale est inférieure à leur coût d'acquisition sont intégralement dépréciés.

Les avances aux coopératives dont l'échéance est supérieure à un an sont comptabilisées en immobilisations financières.

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat, en exploitation, sur la durée d'amortissement du bien qu'elles ont servi à financer.

Conformément à la mesure de simplification en faveur des PME (avis 2005-D du 1^{er} juin 2005, du comité d'urgence du CNC), l'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire suivant les taux indiqués ci-après (cf. II c).

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	4 732,40			4 732,40
Terrains	65 000,00			65 000,00
Constructions et agencements	255 647,19			255 647,19
Matériel d'activités	4 450,43			4 450,43
Agencements & aménagements divers	30 762,95			30 762,95
Matériel de transport	33 178,52			33 178,52
Matériel informatique	41 287,83	1 029,68		42 317,51
Mobilier de bureau	12 384,49	712,47		13 096,96
Immobilisations en cours		73 987,90		73 987,90
Total	447 443,81	75 730,05		523 173,86

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Les investissements de l'exercice concernent :

Matériel d'informatique	- Ordinateur Portable :	439,97
	- Téléphone Portable :	199,74
	- 3 Ecrans ordinateur LG :	389,97
	- 3 Chaises de bureau :	712,47

Travaux en cours au siège 73 987,90

Total 75 730,05

Il n'y a pas eu de cession ni mises au rebut au cours de cet exercice.

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33 %	4 732,40			4 732,40
Constructions et agencements	5 %	129 120,61	8 376,15		137 496,76
Matériel d'activités	33% à 20%	4 450,43			4 450,43
Agencements & amén. divers	10 %	12 954,59	1 518,95		14 473,54
Matériel de transport	25 %	11 511,05	6 635,70		18 146,75
Matériel informatique	33 %	38 751,25	1 268,76		40 020,01
Mobilier de bureau	20 %	12 301,37	764,55		13 065,92
Total		213 821,70	18 564,11		232 385,81

2. Immobilisations financières

Parts Crédit Mutuel Siège 15,00

Part Crédit Mutuel Mutualisation 1 000,00

1 015,00

3. Stocks

Néant

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	42 411,23		42 411,23
Usagers autres			
Céance sur centralisateur			
Occe de la Mayenne	1 080,00		1 080,00
Total	43 491,23		43 491,23

5. Comptes courants Fédération OCCE (débiteurs)

Néant.

6. Autres créances

Guso à encaisser	385.01
Avances aux salariés	400.00
Congés payés (trop pris)	246.78
Stocks tickets restaurant	1 431.00
Régie d'avance D. Thorez	<u>300.00</u>
	2 762.79

7. Trésorerie

CMN Siège	537 359.53
CMN Produits Financiers Mutualisation	341 125.91
Intérêts Acquis Mutualisation	230 244.42
Total	1 108 729,86

8. Charges constatées d'avance

Assurances payées d'avance (4/12)	468.56
Affranchissement pochette de rentée	<u>863.55</u>
	1 332.11

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. Provisions et dépréciations

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
				0,00
Provisions pour risques	0,00	0,00	0,00	0,00
Engagement de retraite du personnel (1)	26 784,54	6 889,34		33 673,88
Provisions pour charges	26 784,54	6 889,34	0,00	33 673,88
Immobilisations financières				0,00
Usagers				0,00
Autres créances				0,00
Provisions pour dépréciations	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	26 784,54	6 889,34	0,00	33 673,88

Dotations / reprises d'exploitation

Dotations / reprises financières 6 889,34 0,00

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 6 889,34 0,00

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

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet _____

- (1) Une provision pour départ à la retraite a été calculée selon les articles 4.4.3 et 4.4.4. de l'avenant n°86 du 15 décembre 2004 de la Convention Nationale ECLAT (ex-Animation). Son montant est ajusté chaque année en fonction des mouvements d'effectifs selon la formule suivante : $\frac{1}{4}$ de mois par année d'ancienneté pour tous les salariés en CDI présents depuis un an, portée à $\frac{1}{3}$ de mois par année à compter de la 11^{ème} année de présence. La provision est calculée avec des charges patronales au taux 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.

3. Fonds dédiés sur subventions et/ou dons

Néant

4. Emprunts et dettes assimilées

Néant.

5. Fournisseurs

Frais centralisateur	238,60
Fournisseurs, factures non parvenues	4 140,00
Total	4 378,60

6. Dettes fiscales et sociales

Rémunération due au personnel	20.00
Urssaf	2 117.02
Retraite complémentaire	1 108.17
Prévoyance	112.84
Mutuelle	234.94
Uniformalion	2 486.61
Taxe sur les salaires	922.31
IS sur intérêts courus	22 047,92
Total	29 049,81

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Fédération OCCE	202 128,91
-----------------	------------

8. Autres dettes

Coopératives et foyer coopératifs affiliés	40 138,30
Solde Fermeture de compte de coopératives	19 075,79
Subvention à reverser aux coopératives	343 609,44
Aide aux coops sur mutualisation 2022/2023	52 035,00
	454 858,53

9. Produits constatés d'avance

Néant.

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	215 288	219 537
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,48 €	0,44 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	365 989,60	351 259,20
Cotisations versées à la Fédération	262 651,36	254 662,92
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	262 651,36	254 662,92

2. Subventions d'exploitation

Néant

3. Contributions financières

Néant

4. Produits exceptionnels

Recette sur exercices antérieur	10.00
Solde Compte Erasmus	1 506.09
Don association cirque éducatif	2 800.00
Rachat Papier PAPREC	125.00
Don étudiants lille harcèlement scolaire	113.30
Remboursement divers	<u>875,38</u>
	5 429,77

5. Charges exceptionnelles

Aide coopératives sur mutualisation 2022/2023	52 035,00
Charges sur exercices antérieur	2 911.30
Solidarité inondation dep 62	3 780.00
Autres charges divers	<u>91.13</u>
	58 817,43

V - AUTRES INFORMATIONS

1. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Les redevances de crédit-bail ou locations longue durée restant dues sont de 9 920,85 €
Photocopieur (redevances annuelles de : 2 582,56 €. Echéance du contrat : 04/28)

2. 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).

3. Mise à disposition et bénévolat

a) Mise à disposition de personnels (hors M.A.D.) ou de moyens techniques

Néant.

b) Bénévolat

Faute de moyen fiable pour le recenser, le bénévolat n'a pas été valorisé.

4. Autres engagements hors bilan

Il n'existe aucun engagement (cautions, gages, hypothèques) accordé par le siège départemental de l'association.

5. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

Banque Crédit mutuel Nord Europe :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Crédit mutuel Nord Europe (convention du 23/02/2005).

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	100% des coops	100% des coops
Placements mutualisés au 31/08	7 780 K€	8 005 K€
Montant des intérêts nets après impôts	239 988,32	173 480,43
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%