



MEMBRE DE LA COMPAGNIE  
REGIONALE DE VERSAILLES  
ET DU CENTRE



**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU VAL DE MARNE**

Association loi 1901  
Siège social : 5 rue Pierre et Marie Curie  
94480 ABLON

**EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023**

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



## ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU VAL DE MARNE

Association loi 1901  
Siège social : 5 rue Pierre et Marie Curie  
94480 ABLON

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2023

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

Aux adhérents,

#### 1. 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 dits agrégés de l'association OCCE DU VAL DE MARNE 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 agrégés 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'impossibilité 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 Val de Marne, 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 (O.C.C.E.), 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 ou 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 départementale 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 614 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 622 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 623 sur 623 lors de l'exercice précédent)
- Les écarts inexplicables entre l'actif et le passif, constatés dans 18 comptes rendus financiers ont été comptabilisés dans les charges et produits exceptionnels pour un montant total de 11 743,04 €. 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, bien qu'important compte tenu de votre effectif, 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. 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* ».

### **4. Vérifications spécifiques**

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 adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels 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<sup>er</sup> 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 Ville d'Avray, le 12 janvier 2024



COMMISSARIAT AUX COMPTES

Représentée par Christian DÉTRÉ  
Commissaire aux Comptes



## BILAN DE L'ASSOCIATION

### OCCE 94 VAL DE MARNE

| ACTIF                                     | 31-août-23          |                                  |                     | 31-août-22          | PASSIF                                   | 31-août-23          | 31-août-22          |
|---|---------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|
|   | Brut                | Amortissement<br>& Dépréciations | Net                 |                     |  |                     |                     |
| Logiciels informatiques                   | 708,00              | 708,00                           |                     |                     | Fonds propres du siège                   | 163 063,62          | 154 700,19          |
| Terrains                                  |                     |                                  |                     |                     | Report à nouveau (CRFs)                  | 2 498 229,03        | 2 843 610,33        |
| Constructions                             |                     |                                  |                     |                     | Résultat de l'association                | (19 427,49)         | (302 981,71)        |
| Matériels d'activités                     |                     |                                  |                     |                     | Subventions d'investissement             |                     |                     |
| Autres immobilisations corporelles        | 60 406,03           | 55 015,24                        | 5 390,79            | 8 768,13            | <b>FONDS PROPRES ASSOCIATION</b>         | <b>2 641 865,16</b> | <b>2 695 328,81</b> |
| Immobilisations en cours                  |                     |                                  |                     |                     | Fonds reportés et dédiés                 | 32 681,49           | 25 998,30           |
| Prêts OCCE                                |                     |                                  |                     |                     | Provisions pour risques                  |                     |                     |
| Autres immobilisations financières        |                     |                                  |                     |                     | Provisions pour charges                  | 8 516,48            | 7 297,59            |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                   | <b>61 114,03</b>    | <b>55 723,24</b>                 | <b>5 390,79</b>     | <b>8 768,13</b>     | <b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>        | <b>41 197,97</b>    | <b>33 295,89</b>    |
| Stocks                                    | 2 812,63            |                                  | 2 812,63            | 2 446,29            | Emprunts OCCE                            |                     |                     |
| Avances et acomptes versés                |                     |                                  |                     |                     | Emprunts & dettes financières            |                     |                     |
| Coopératives et usagers divers            |                     |                                  |                     |                     | Fournisseurs                             | 8 932,19            | 5 405,96            |
| Comptes courants OCCE                     |                     |                                  |                     |                     | Dettes fiscales et sociales              | 9 624,70            | 6 337,33            |
| Autres créances (dont erreurs débitrices) | 13 440,00           |                                  | 13 440,00           | 19 448,40           | Comptes courants OCCE                    | 412,42              |                     |
| Trésorerie                                | 2 681 092,53        |                                  | 2 681 092,53        | 2 710 759,06        | Autres dettes (dont erreurs créditrices) | 1 048,09            | 2 256,90            |
| Charges constatées d'avance               | 344,58              |                                  | 344,58              | 1 203,01            | Produits constatés d'avance              |                     |                     |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                    | <b>2 697 689,74</b> |                                  | <b>2 697 689,74</b> | <b>2 733 856,76</b> | <b>DETTES</b>                            | <b>20 017,40</b>    | <b>14 000,19</b>    |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>2 758 803,77</b> | <b>55 723,24</b>                 | <b>2 703 080,53</b> | <b>2 742 624,89</b> | <b>TOTAL</b>                             | <b>2 703 080,53</b> | <b>2 742 624,89</b> |

## COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

### OCCE 94 VAL DE MARNE

|  | 2022/2023           | 2021/2022           |
|--|---------------------|---------------------|
| Participation volontaire des familles                              | 3 143 641,35        | 2 709 420,53        |
| Ventes de produits   | 2 770 438,50        | 2 645 679,34        |
| Prestations de service et animations                               | 443 388,58          | 500 551,61          |
| Subventions d'exploitation   | 821 035,47          | 471 392,13          |
| Dons et Mécénat  | 205 150,81          | 121 951,06          |
| Contributions financières reçues                                   | 135 883,58          | 156 861,61          |
| Autres produits  | 31,84               | 17,00               |
| Reprises sur dépréciations et provisions                           |                     |                     |
| Utilisations des fonds dédiés                                      | 7 527,21            | 40 591,80           |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                     | <b>7 527 097,34</b> | <b>6 646 465,08</b> |
| Achats de fournitures à céder                                      | 1 759 980,72        | 1 736 781,27        |
| Variation des stocks de fournitures à céder                        | (366,34)            | 918,21              |
| Autres achats et charges externes                                  | 5 023 000,34        | 4 582 649,92        |
| Aides financières versées  | 16 999,00           | 16 439,30           |
| Impôts et taxes  | 4 947,77            | 2 651,33            |
| Salaires bruts   | 30 399,24           | 28 629,82           |
| Charges sociales   | 12 033,86           | 11 651,31           |
| Cotisations reversées à la Fédération                              | 165 029,72          | 167 595,64          |
| Autres charges   | 337 001,43          | 252 980,06          |
| Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)     | 99 208,87           | 153 799,96          |
| Dotations aux provisions et dépréciations                          | 1 218,89            | 1 275,39            |
| Reports en fonds dédiés  | 14 210,40           |                     |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                      | <b>7 463 663,90</b> | <b>6 955 372,21</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>                                 | <b>63 433,44</b>    | <b>(308 907,13)</b> |
| Produits des placements  | 26 638,68           | 11 222,50           |
| Reprises sur dépréciations et provisions                           |                     |                     |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>   | <b>26 638,68</b>    | <b>11 222,50</b>    |
| Intérêts et charges assimilées                                     |                     |                     |
| Dotations aux dépréciations et provisions                          |                     |                     |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>   |                     |                     |
| <b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>                                     | <b>26 638,68</b>    | <b>11 222,50</b>    |
| <b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>                                   | <b>90 072,12</b>    | <b>(297 684,63)</b> |
| Sur opérations de gestion  | 152 584,29          | 146 079,03          |
| Sur opérations en capital  |                     |                     |
| Reprises sur dépréciations et provisions                           |                     |                     |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                      | <b>152 584,29</b>   | <b>146 079,03</b>   |
| Sur opérations de gestion  | 262 083,90          | 151 376,11          |
| Sur opération en capital   |                     |                     |
| Dotations aux dépréciations et provisions                          |                     |                     |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                     | <b>262 083,90</b>   | <b>151 376,11</b>   |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>                                 | <b>(109 499,61)</b> | <b>(5 297,08)</b>   |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>                       | <b>(19 427,49)</b>  | <b>(302 981,71)</b> |
| <b>PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>            |                     |                     |
| Bénévolat  | 760 354,38          | 750 970,00          |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |                     |                     |
| Personnel bénévole   | 760 354,38          | 750 970,00          |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (hors cotisations coops payées au siège)</b> | <b>7 706 320,31</b> | <b>6 803 766,61</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES (hors cotisations coops payées au siège)</b>  | <b>7 725 747,80</b> | <b>7 106 748,32</b> |

## ANNEXE DE L'ASSOCIATION

### OCCE 94 VAL DE MARNE

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 :  | 2 703 080,53 € | 2 742 624,89 €     |
| Résultat de l'exercice :                                      | -19 427,49 €   | -302 981,71 €      |
| Nombre de coopératives et foyers affiliés :                   | 622            | 623                |
| dont coopératives et foyers agrégés :                         | 613            | 623                |
| dont coopératives et foyers non agrégés :                     | 9              | 0                  |
| Nombre de coopérateurs :                                      | 142 267        | 144 479            |
| Heures de bénévolat du siège départemental                    | 1 000          | 1 000              |
| Heures de bénévolat déclarées par les mandataires             | 26 649         | 26 308             |
| soit un équivalent temps plein de (1 820 h)                   | 15             | 15 personne(s).    |
| soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € | 760 354 €      | 750 970 €          |

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

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

Le résultat de l'association, déficitaire de 19 427,49 € contre 302 981,71 € l'an passé, s'améliore car le déficit significatif des coopératives l'an passé provenait de la réalisation des activités stoppées du fait du Covid-19 en 2020 et 2021.

#### 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 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,
- 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 94 VAL DE MARNE

### 4. NOTES SUR LE BILAN

|   |  |   |   |
|---|--|---|---|
| <b>Fonds associatif :</b>   | Il représente les résultats antérieurs cumulés du siège départemental. |   |   |
| <b>Report à nouveau :</b>   | Il représente les résultats antérieurs cumulés des C.R.F. agrégés.     |   |   |
| <b>Résultat exercice :</b>  | -19 427,49   | { | dont 11 239,45 pour le siège départemental<br>dont -30 666,94 pour les C.R.F. agrégés                           |
| <b>Autres créances :</b>  | 13 440,00  | { | dont 13 440,00 pour le siège départemental<br>dont 0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs |
| entre total actif et total passif constatés dans  |  |   |   |
| 0 C.R.F. agrégés.   |  |   |   |
| Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels. |  |   |   |
| <b>Autres dettes :</b>  | 1 048,09   | { | dont 1 048,09 pour le siège départemental<br>dont 0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs |
| entre total actif et total passif constatés dans  |  |   |   |
| 0 C.R.F. agrégés.   |  |   |   |
| Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels. |  |   |   |
| <b>Disponibilités :</b>   | 2 681 092,53   | { | dont 213 530,44 pour le siège départemental<br>dont 2 467 562,09 pour les C.R.F. agrégés,                       |
| soit en moyenne environ   |  |   |   |
| 4 025,39 par C.R.F. agrégé.   |  |   |   |

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

|   |  |   |   |
|---|--|---|---|
| <b>Dotation amortissements et gros équipement :</b> | 99 208,87  | { | dont 3 905,33 pour le siège correspondant aux amortissements<br>dont 95 303,54 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements         |
| soit en moyenne environ                             |  |   |   |
| 155,47 par C.R.F. agrégé.                           |  |   |   |
| <b>Total des produits :</b>                         | 7 706 320,31   | { | dont 689 032,70 pour le siège départemental<br>dont 7 017 287,61 pour les C.R.F. agrégés (après élimination des cotisations versées au siège) |
| soit en moyenne environ                             |  |   |   |
| 11 447,45 par C.R.F. agrégé.                        |  |   |   |
| <b>Total des charges :</b>                          | 7 725 747,80   | { | dont 677 793,25 pour le siège départemental<br>dont 7 047 954,55 pour les C.R.F. agrégés (après élimination des cotisations versées au siège) |
| soit en moyenne environ                             |  |   |   |
| 11 497,48 par C.R.F. agrégés                        |  |   |   |
| <b>Résultat net moyen :</b>                         | -50,03 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                  | 1,0           | 1,0                |
| Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE  |               |                    |
| Personnel salarié par l'association départementale                    | 1,0           | 1,0                |
| <b>Total</b>  | <b>2,0</b>    | <b>2,0</b>         |

### 7. AUTRES INFORMATIONS

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

| En nombre   | Exercice clos | Exercice précédent |
|---|---------------|--------------------|
| Outil préconisé pour la tenue comptable des coops : Retkoop                               |               |                    |
| . Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)                                    | 622           | 623                |
| . Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)   | 100%          | 100%               |
| CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"   | 601           | 616                |
| Coopérative / foyer contrôlé par le siège   | 594           | 15                 |
| Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie                       | 0             | 623                |
| Part en % de la mutualisation conservée par le siège                                      | 100%          | 100%               |
| Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires | 10 stages     | 10 stages          |
| Participants aux séances de formation (estimation)  | Environ 150   | 152                |

## BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

### OCCE 94 VAL DE MARNE

| ACTIF                              | 31-août-23        |                                  |                   | 31-août-22        | PASSIF                            | 31-août-23        | 31-août-22        |
|------------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                    | Brut              | Amortissement<br>& Dépréciations | Net               |                   |                                   |                   |                   |
| Logiciels informatiques            | 708,00            | 708,00                           |                   |                   | Fonds propres du siège            | 163 063,62        | 154 700,19        |
| Terrains                           |                   |                                  |                   |                   |                                   |                   |                   |
| Constructions                      |                   |                                  |                   |                   | Résultat du siège                 | 11 239,45         | 8 363,43          |
| Matériels d'activités              |                   |                                  |                   |                   | Subventions d'investissement      |                   |                   |
| Autres immobilisations corporelles | 60 406,03         | 55 015,24                        | 5 390,79          | 8 768,13          | <b>FONDS PROPRES DU SIEGE</b>     | <b>174 303,07</b> | <b>163 063,62</b> |
| Immobilisations en cours           |                   |                                  |                   |                   | Fonds reportés et dédiés          | 32 681,49         | 25 998,30         |
| Prêts OCCE                         |                   |                                  |                   |                   | Provisions pour risques           |                   |                   |
| Autres immobilisations financières |                   |                                  |                   |                   | Provisions pour charges           | 8 516,48          | 7 297,59          |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>            | <b>61 114,03</b>  | <b>55 723,24</b>                 | <b>5 390,79</b>   | <b>8 768,13</b>   | <b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b> | <b>41 197,97</b>  | <b>33 295,89</b>  |
| Stocks                             | 2 812,63          |                                  | 2 812,63          | 2 446,29          | Emprunts OCCE                     |                   |                   |
| Avances et acomptes versés         |                   |                                  |                   |                   | Emprunts & dettes financières     |                   |                   |
| Coopératives et usagers divers     |                   |                                  |                   |                   | Fournisseurs                      | 8 932,19          | 5 405,96          |
| Comptes courants OCCE              |                   |                                  |                   |                   | Dettes fiscales et sociales       | 9 624,70          | 6 337,33          |
| Autres créances                    | 13 440,00         |                                  | 13 440,00         | 19 448,40         | Comptes courants OCCE             | 412,42            |                   |
| Trésorerie                         | 213 530,44        |                                  | 213 530,44        | 177 299,23        | Autres dettes                     | 1 048,09          | 1 062,26          |
| Charges constatées d'avance        | 344,58            |                                  | 344,58            | 1 203,01          | Produits constatés d'avance       |                   |                   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>             | <b>230 127,65</b> |                                  | <b>230 127,65</b> | <b>200 396,93</b> | <b>DETTES</b>                     | <b>20 017,40</b>  | <b>12 805,55</b>  |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>291 241,68</b> | <b>55 723,24</b>                 | <b>235 518,44</b> | <b>209 165,06</b> | <b>TOTAL</b>                      | <b>235 518,44</b> | <b>209 165,06</b> |

**OCCE 94 VAL DE MARNE**

|   | 2022/2023          | 2021/2022         |
|---|--------------------|-------------------|
| Cotisations reçues                                      | 256 224,60         | 260 206,20        |
| Ventes de produits                                      | 250,00             | 142,00            |
| Prestations de service et animations                    | 38 868,78          | 38 012,37         |
| Subventions d'exploitation                              | 316 095,86         | 196 897,86        |
| Dons et Mécénat   | 43 247,93          | 36 396,09         |
| Contributions financières reçues                        | 147,80             |                   |
| Autres produits   | 31,84              | 17,00             |
| Reprises sur dépréciations et provisions                |                    |                   |
| Utilisations des fonds dédiés                           | 7 527,21           | 40 591,80         |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                          | <b>662 394,02</b>  | <b>572 263,32</b> |
| Achats de fournitures à céder                           | 377,00             |                   |
| Variation des stocks de fournitures à céder             | (366,34)           | 918,21            |
| Autres achats et charges externes                       | 92 036,95          | 89 913,49         |
| Aides financières versées                               | 16 999,00          | 16 439,30         |
| Impôts et taxes   | 4 947,77           | 2 651,33          |
| Salaires bruts  | 30 399,24          | 28 629,82         |
| Charges sociales  | 12 033,86          | 11 651,31         |
| Cotisations reversées à la Fédération                   | 165 029,72         | 167 595,64        |
| Autres charges  | 337 001,43         | 252 980,06        |
| Dotations aux amortissements                            | 3 905,33           | 3 621,01          |
| Dotations aux provisions et dépréciations               | 1 218,89           | 1 275,39          |
| Report en fonds dédiés                                  | 14 210,40          |                   |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                           | <b>677 793,25</b>  | <b>575 675,56</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>                      | <b>(15 399,23)</b> | <b>(3 412,24)</b> |
| Produits des placements                                 | 26 638,68          | 11 222,50         |
| Reprises sur dépréciations et provisions                |                    |                   |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                              | <b>26 638,68</b>   | <b>11 222,50</b>  |
| Intérêts et charges assimilées                          |                    |                   |
| Dotations aux dépréciations et provisions               |                    |                   |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                              |                    |                   |
| <b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>                          | <b>26 638,68</b>   | <b>11 222,50</b>  |
| <b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>                        | <b>11 239,45</b>   | <b>7 810,26</b>   |
| Sur opérations de gestion                               |                    | 553,17            |
| Sur opérations en capital                               |                    |                   |
| Reprises sur dépréciations et provisions                |                    |                   |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                           |                    | <b>553,17</b>     |
| Sur opérations de gestion                               |                    |                   |
| Sur opération en capital                                |                    |                   |
| Dotations aux dépréciations et provisions               |                    |                   |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                          |                    |                   |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>                      |                    | <b>553,17</b>     |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>            | <b>11 239,45</b>   | <b>8 363,43</b>   |
| <b>PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |                    |                   |
| Bénévolat   | 27 500,00          | 27 500,00         |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>  |                    |                   |
| Personnel bénévole                                      | 27 500,00          | 27 500,00         |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                               | <b>689 032,70</b>  | <b>584 038,99</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                | <b>677 793,25</b>  | <b>575 675,56</b> |

## ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Du bilan du **siège départemental** avant répartition de l'exercice clos le 31 août 2023, dont le total est de 235 518,44 € et du compte de résultat de l'exercice qui présente un excédent de 11 239,45 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> septembre au 31 août.

### 0 - PREAMBULE

Conformément aux statuts de l'association départementale, les comptes annuels du siège départemental doivent être présentés à l'assemblée générale. Cependant le siège départemental n'a pas de personnalité juridique distincte de l'association. Le siège départemental est une composante de l'association comme le sont également les coopératives scolaires et foyers coopératifs du département affiliées 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

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions aux dispositions du règlement 99-01 du CRC 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.

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<sup>er</sup> 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.....      | 708,00           |               |             | 708,00           |
| Terrains                          |                  |               |             |                  |
| Constructions et agencements      |                  |               |             |                  |
| Matériel d'activités              | 2 426,39         |               |             | 2 426,39         |
| Agencements & aménagements divers | 21 561,71        |               |             | 21 561,71        |
| Matériel de transport             |                  |               |             |                  |
| Matériel informatique             | 30 109,87        | 527,99        |             | 30 637,86        |
| Mobilier de bureau                | 5 780,07         |               |             | 5 780,07         |
| Immobilisations en cours          |                  |               |             |                  |
| <b>Total</b>                      | <b>60 586,04</b> | <b>527,99</b> |             | <b>61 114,03</b> |

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

Les investissements de l'exercice concernent :

Un ordinateur portable 527,99

Il n'y a pas eu de cessions ou mises au rebut au cours de cet exercice.

**c) Tableau de variation des amortissements**

| Amortissements               | Taux linéaires | Début            | Dotations       | Reprises | Fin              |
|------------------------------|----------------|------------------|-----------------|----------|------------------|
| Logiciels informatiques      | 33%            | 708,00           |                 |          | 708,00           |
| Constructions et agencements | 5%             |                  |                 |          |                  |
| Matériel d'activités         | 33% à 20%      | 2 426,39         |                 |          | 2 426,39         |
| Agencements & amén. divers   | 10%            | 21 561,71        |                 |          | 21 561,71        |
| Matériel de transport        | 25%            |                  |                 |          |                  |
| Matériel informatique        | 33%            | 21 579,60        | 3 809,33        |          | 25 388,93        |
| Mobilier de bureau           | 20%            | 5 542,21         | 96,00           |          | 5 638,21         |
|                              | <b>Total</b>   | <b>51 817,91</b> | <b>3 905,33</b> |          | <b>55 723,24</b> |

**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».

Cartes, cahiers de comptabilité et agendas 2 812,63

**4. Avances et acomptes versés**

Néant.

**5. Coopératives et usagers divers**

Néant.

**6. Comptes courants OCCE (débiteurs)**

Néant.

**7. Autres créances**

Solde subvention Classe Eau 2022/2023 13 440,00

**8. Valeurs Mobilières de Placement**

Parts Casden siège 70 381,50

**9. Disponibilités**

Bred siège 42 500,06

Livret A siège départemental 76 889,44

Intérêts à recevoir livret A siège 18 756,35

A recevoir du compte OCCE 94 PLACEMENT 5 003,09

**Total 143 148,94**

**10. Charges constatées d'avance**

Maintenance informatique 344,58

**III - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN**

**1. Fonds propres**

Le fonds associatif est le cumul des résultats du siège départemental depuis la création de l'association.

## 2. Provisions et dépréciations

|                                      | Début           | Dotations       | Reprises (*) | Fin             |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|
| <b>Provisions pour risques</b>       |                 |                 |              |                 |
| Engagement de retraite du personnel  | 7 297,59        | 1 218,89        |              | 8 516,48        |
| <b>Provisions pour charges</b>       | <b>7 297,59</b> | <b>1 218,89</b> |              | <b>8 516,48</b> |
| Immobilisations financières          |                 |                 |              |                 |
| Usagers                              |                 |                 |              |                 |
| Autres créances                      |                 |                 |              |                 |
| <b>Provisions pour dépréciations</b> |                 |                 |              |                 |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>7 297,59</b> | <b>1 218,89</b> |              | <b>8 516,48</b> |

|                                      |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| Dotations / reprises d'exploitation  | 1 218,89        |
| Dotations / reprises financières     |                 |
| Dotations / reprises exceptionnelles |                 |
| <b>Total</b>                         | <b>1 218,89</b> |

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

(\*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet \_\_\_\_\_

**Total**

(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.

## 3. Fonds dédiés sur subventions

| Projets                 | Début            | Dotations        | Reprises        | Fin              |
|-------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Classes d'eau 13-14     | 27,55            |                  |                 | 27,55            |
| Classes d'eau 14-15     | 5 220,97         |                  |                 | 5 220,97         |
| Classes d'eau 15-16     | 2 476,17         |                  |                 | 2 476,17         |
| Classes d'eau 16-17     | 7 081,05         |                  |                 | 7 081,05         |
| Erasmus Jardin Parisien | 1 322,04         |                  |                 | 1 322,04         |
| Erasmus Hautes Bruyères | 66,50            |                  |                 | 66,50            |
| Erasmus Passeleu        | 348,81           |                  | 348,81          | 348,81           |
| Erasmus Lallier 1       | 7 178,40         |                  | 7 178,40        | 7 178,40         |
| Erasmus Vernaudon       | 852,25           |                  |                 | 852,25           |
| Erasmus Michelet        | 685,00           |                  |                 | 685,00           |
| Erasmus Passeleu        |                  | 14 210,40        |                 | 14 210,40        |
| Erasmus Marcel Cachin   | 739,56           |                  |                 | 739,56           |
| <b>Total</b>            | <b>53 821,02</b> | <b>14 210,40</b> | <b>7 527,21</b> | <b>32 681,49</b> |

## 4. Emprunts et dettes assimilées

Néant.

## 5. Avances et acomptes reçus

Néant.

## 6. Fournisseurs

|                                      |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| Fournisseurs                         | 541,95          |
| Fournisseurs, factures non parvenues | 8 390,24        |
| <b>Total</b>                         | <b>8 932,19</b> |

## 7. Dettes fiscales et sociales

|              |          |
|--------------|----------|
| Congés payés | 1 456,70 |
|--------------|----------|

|                                      |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| Urssaf                               | 999,65          |
| Mutuelle                             | 319,68          |
| Caisse de retraite                   | 566,51          |
| Prévoyance                           | 57,52           |
| Charges sur congés payés             | 479,84          |
| Uniformation                         | 812,80          |
| Etat impôt sur placements financiers | 4 860,96        |
| Etat PAS                             | 71,04           |
| <b>Total</b>                         | <b>9 624,70</b> |

#### 8. Comptes courants OCCE (créditeurs)

|                 |        |
|-----------------|--------|
| Fédération OCCE | 412,42 |
|-----------------|--------|

#### 9. Autres dettes

|                                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|
| Régie d'avance B. Brunet        | 500,00          |
| Coops fermées, solde à reverser | 548,09          |
| <b>Total</b>                    | <b>1 048,09</b> |

#### 10. Produits constatés d'avance

Néant.

### IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### 1. Cotisations

| COTISATIONS                                  | Exercice clos     | Exercice précédent |
|--|-------------------|--------------------|
| Nombre de coopérateurs                       | 142 267           | 144 479            |
| Cotisation nationale par coopérateur         | 1,16 €            | 1,16 €             |
| Cotisation départementale par coopérateur    | 0,64 €            | 0,64 €             |
| <b>COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES</b>  | <b>256 080,60</b> | <b>260 062,20</b>  |
| Cotisations versées à la Fédération          | 165 029,72        | 167 595,64         |
| <b>COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION</b> | <b>165 029,72</b> | <b>167 595,64</b>  |

#### 2. Subventions d'exploitation

| NATURE                        | Exercice clos     | Exercice précédent |
|-------------------------------|-------------------|--------------------|
| Ministère Erasmus             | 15 372,00         |                    |
| Conseil Général               |                   | 500,00             |
| Communes projets pour coops   | 218 533,86        | 93 077,86          |
| Agence de l'eau               | 80 640,00         | 103 320,00         |
| Autres subventions            | 1 550,00          | -                  |
| <b>Total</b>                  | <b>316 095,86</b> | <b>196 897,86</b>  |
| Dont versées aux coopératives | 294 040,17        | 179 177,86         |

#### 3. Produits exceptionnels

Néant.

#### 4. Charges exceptionnelles

Néant.

### V - AUTRES INFORMATIONS

#### 1. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Néant.

#### 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 (présidente, trésorière et secrétaire générale).

#### 3. Engagement en matière de Droit Individuel à la Formation (DIF et CPF)

Le siège départemental emploie une personne à temps pour le suivi des comptes rendus financiers (saisie, aide, contrôle et formations).

Dans le cadre de la réforme de la formation professionnelle, les droits acquis et non pris au titre du droit individuel de formation s'élèvent à 41 heures au 31 août 2017.

Les droits au titre du C.P.F. s'acquièrent sur la base de 24 heures par an pour un temps plein dans la limite de 120 heures, puis sur la base de 12 heures par an dans la limite d'un plafond total de 150 heures.

#### 4. Mise à disposition et bénévolat

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

Le siège départemental de l'association bénéficie de la mise à disposition d'une personne à temps plein par la Fédération Nationale.

##### b) Bénévolat

Faute de moyen fiable pour le recenser, le bénévolat n'est pas valorisé. Tous les membres du bureau et du conseil d'administration de l'association sont bénévoles.

#### 5. Autres engagements hors bilan

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

#### 6. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la BRED (convention du 21 mars 2002). En application de cette convention, les avoirs des coopératives sont placés sur des supports sans risque (comptes à termes, livret et parts sociales).

|   | <b>Exercice clos</b> | <b>Exercice précédent</b> |
|---|----------------------|---------------------------|
| Solde total des comptes mutualisés au 31/08 | 2 950 K€             | 1 950 K€                  |
| Montant des intérêts perçus (avant frais)   | 26 639               | 11 222                    |
| Montant des frais (impôt)                   | 4 288                | 2 015                     |
| Montant des intérêts nets perçus            | <b>22 351</b>        | <b>9 207</b>              |
| Pourcentage perçu par le siège              | 100%                 | 100%                      |