



**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE LA MANCHE**

Association Loi 1901

Siège social : 5 boulevard de la Dollée  
50000 SAINT LO

**Exercice clos le 31 août 2024**

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



## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE LA MANCHE**

Association Loi 1901

Siège social : 5 boulevard de la Dollée  
50000 SAINT LO

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 la Manche 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 :



- 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<sup>er</sup> 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 16 janvier 2025

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

## BILAN DE L'ASSOCIATION

### AD OCCE DE LA MANCHE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	116 518	98 826
Terrains					Report à nouveau	1 119 466	1 107 143
Constructions					Résultat de l'association	52 055	30 016
Matériels d'activités	3 097	1 696	1 401	2 167	Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	3 073	3 073		39	Total	<b>1 288 039</b>	<b>1 235 985</b>
Immobilisations en cours					<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Autres prêts et titres immobilisés	5		5	1 005	Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	<b>6 175</b>	<b>4 769</b>	<b>1 406</b>	<b>3 211</b>	Provisions pour charges	13 612	12 186
					Total	<b>13 612</b>	<b>12 186</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	894		894	1 061	Emprunts et dettes assimilées	50 000	50 000
Coopératives et usagers divers					Fournisseurs	4 862	6 460
Comptes courants OCCE	2 092		2 092	2 130	Dettes fiscales et sociales	9 893	7 320
Autres créances (dont erreurs débitrices)	106		106		Comptes courants OCCE		
Trésorerie	1 361 911		1 361 911	1 305 646	Autres dettes (dont erreurs créditrices)		97
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance		
Total	<b>1 365 002</b>		<b>1 365 002</b>	<b>1 308 837</b>	Total	<b>64 755</b>	<b>63 878</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1 371 176</b>	<b>4 769</b>	<b>1 366 407</b>	<b>1 312 048</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1 366 407</b>	<b>1 312 048</b>

## COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

### AD OCCE DE LA MANCHE

	2023/2024	2022/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	421 002	429 262
Ventes de produits	447 214	456 429
Prestations de service et animations	139 897	133 739
Subventions d'exploitation	493 747	444 031
Dons et Mécénat	687	591
Contributions financières	454 762	466 356
Autres produits	14	23
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	<b>1 957 322</b>	<b>1 930 431</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	244 088	260 551
Variation des stocks de fournitures à céder	167	-302
Autres achats et charges externes	1 555 292	1 481 075
Aides financières	900	8 450
Impôts et taxes	4 943	2 723
Salaires	19 086	17 599
Charges sociales	6 788	6 441
Cotisations reversées	98 184	95 621
Autres charges	1	1
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	20 468	27 698
Dotations aux dépréciations et provisions	1 426	1 129
Reports en fonds dédiés		
Total	<b>1 951 344</b>	<b>1 900 987</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>5 979</b>	<b>29 444</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	28 385	17 248
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>28 385</b>	<b>17 248</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>28 385</b>	<b>17 248</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>34 364</b>	<b>46 692</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	69 543	49 483
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>69 543</b>	<b>49 483</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	51 852	66 159
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	<b>51 852</b>	<b>66 159</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>17 691</b>	<b>-16 676</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>52 055</b>	<b>30 016</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	93 225	84 040
Total	<b>93 225</b>	<b>84 040</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	93 225	84 040
Total	<b>93 225</b>	<b>84 040</b>

## ANNEXE DE L'ASSOCIATION

### AD OCCE DE LA MANCHE

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 :	1 366 407,15 €	1 312 048,05 €
Résultat de l'exercice :	52 054,78 €	30 015,79 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	209	209
dont coopératives et foyers agrégés :	209	209
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	0
Nombre de coopérateurs :	26 850	27 209
Heures de bénévolat du siège départemental	160	180
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	3 230	2 876
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	2	2 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	93 225 €	84 040 €

(a) Sur la base d'un coût de poste annuel de 50 K€ (charges sociales comprises) soit 27,50 €/heure.

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

L'exercice s'inscrit globalement dans la continuité de l'exercice précédent : les recettes des coopératives agrégées ont augmenté de 2,9% (principalement du fait des subventions perçues) et les dépenses de 2 % (principalement les charges des activités éducatives)

#### 2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les règles et méthodes comptables appliquées sont celles préconisées par la Fédération Nationale de l' O.C.C.E..

##### 2.1 Méthodes comptables appliquées par le siège départemental de l'association

Conformément aux principes comptables généralement admis, le siège tient une comptabilité d'engagement :

- les immobilisations sont inscrites au bilan et sont amorties en mode linéaire sur la durée de vie probable des biens,
- les stocks sont inscrits à l'actif du bilan dès lors qu'ils sont significatifs,
- les charges à payer et les produits à recevoir, charges et produits constatés d'avances sont pris en compte.

##### 2.2 Méthodes comptables appliquées par les coopératives scolaires et foyers coopératifs

Les coopératives scolaires tiennent une comptabilité de trésorerie et non d'engagement :

- les immobilisations (investissements) sont comptabilisées directement en charges,
- les éventuels stocks de fin d'exercice ne sont pas inscrits au bilan,
- les charges à payer et les produits à recevoir ne sont pas comptabilisés.

##### 2.3 Retraitements d'agrégation

Les cotisations collectées par les coopératives scolaires et reversées au siège départemental ont été éliminées, les autres opérations entre le siège et les coopératives, peu significatives, n'ont pas été annulées et concernent principalement :

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

De même, les éventuelles opérations entre coopératives scolaires, jugées non significatives, n'ont pas été éliminées.

#### 3. CHANGEMENTS DE METHODES

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

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

## AD OCCE DE LA MANCHE

### 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>	52 054,78	<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 dont dont dont </div> </div>	23 420,73 pour le siège départemental 28 634,05 pour les C.R.F. agrégés 105,79 pour le siège départemental pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés.
<b>Autres créances :</b>	105,79	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont dont </div> </div>	pour le siège départemental pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs C.R.F. agrégés.
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.			
<b>Autres dettes :</b>		<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 dont </div> </div>	pour le siège départemental pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs C.R.F. agrégés.
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.			
<b>Disponibilités :</b>	1 361 910,51	<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 dont </div> </div>	213 810,02 pour le siège départemental 1 148 100,49 pour les C.R.F. agrégés, 5 493,30 par C.R.F. agrégé.
soit en moyenne environ			

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

<b>Dotation amortissements et gros équipement :</b>	20 468,30	<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 dont </div> </div>	805,60 pour le siège correspondant aux amortissements 19 662,70 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements
soit en moyenne environ			
<b>Total des produits :</b>	2 055 250,92	<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 dont </div> </div>	94,08 par C.R.F. agrégé. 117 481,09 pour le siège départemental 1 937 769,83 pour les C.R.F. agrégés, 9 271,63 par C.R.F. agrégé.
soit en moyenne environ			
<b>Total des charges :</b>	2 003 196,14	<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 dont </div> </div>	94 060,36 pour le siège départemental 1 909 135,78 pour les C.R.F. agrégés, 9 134,62 par C.R.F. agrégés
soit en moyenne environ			
<b>Résultat net moyen :</b>			137,01 par C.R.F. agrégé.

### 6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

Type de contrat	Exercice clos	Exercice précédent
Personnel mis à disposition par le Ministère de l'Education Nationale		
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale	0,6	0,6
<b>Total</b>	<b>1,6</b>	<b>1,6</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 : Fichier Excel conçu par l'AD		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	209	209
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	209	209
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	10	10
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	209	208
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	7	6
Participants aux séances de formation (estimation)	9	8



## BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

### AD OCCE DE LA MANCHE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	116 518	98 826
Terrains					Résultat du siege de l'association	23 421	17 693
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	3 097	1 696	1 401	2 167	Total	139 939	116 518
Autres immobilisations corporelles	3 073	3 073		39	<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés	5		5	1 005	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	13 612	12 186
Total	6 175	4 769	1 406	3 211	Total	13 612	12 186
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	894		894	1 061	Emprunts et dettes assimilées		50 000
Coopératives et usagers divers					Fournisseurs	4 862	6 460
Comptes courants OCCE	2 092		2 092	2 130	Dettes fiscales et sociales	9 893	7 320
Autres créances	106		106		Comptes courants OCCE		
Trésorerie	163 810		163 810	186 180	Autres dettes		97
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance		
Total	166 901		166 901	189 371	Total	14 755	63 878
<b>TOTAL</b>	<b>173 076</b>	<b>4 769</b>	<b>168 307</b>	<b>192 582</b>	<b>TOTAL</b>	<b>168 307</b>	<b>192 582</b>

**AD OCCE DE LA MANCHE**

	2023/2024	2022/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	65 485	64 661
Ventes de produits	6 401	7 365
Prestations de service et animations	7 575	7 382
Subventions d'exploitation	2 500	10 407
Dons et Mécénat	687	591
Contributions financières	6 434	6 537
Autres produits	14	23
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	<b>89 096</b>	<b>96 965</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	4 673	5 950
Variation des stocks de fournitures à céder	167	-302
Autres achats et charges externes	22 513	22 436
Aides financières	900	8 450
Impôts et taxes	4 943	2 723
Salaires	19 086	17 599
Charges sociales	6 788	6 441
Cotisations reversées	32 757	31 562
Autres charges	1	1
Dotations aux amortissements	806	531
Dotations aux dépréciations et provisions	1 426	1 129
Reports en fonds dédiés		
Total	<b>94 060</b>	<b>96 521</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-4 965</b>	<b>445</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	28 385	17 248
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>28 385</b>	<b>17 248</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>28 385</b>	<b>17 248</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>23 421</b>	<b>17 693</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>23 421</b>	<b>17 693</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	4 400	4 950
Total	<b>4 400</b>	<b>4 950</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	4 400	4 950
Total	<b>4 400</b>	<b>4 950</b>

## 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 23 421 €. 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 Départementale. Le siège départemental est une composante de l'association départementale comme les coopératives scolaires et foyers coopératifs du département affiliés à l'OCCE. Les notes et tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels du siège départemental de l'association.

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

Le principal fait caractéristique concerne la revalorisation des taux pour les placements qui sont passés d'un taux de 0,40% à presque 3% ayant permis d'améliorer sensiblement les produits financiers.

### 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	3 096,92			3 096,92
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	2 938,40			2 938,40
Mobilier de bureau	134,40			134,40
Immobilisations en cours				
<b>Total</b>	<b>6 169,72</b>			<b>6 169,72</b>

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

Acquisitions de l'exercice : Studio radio (Thomann)

##### 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%	930,18	766,23		1 696,41
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	2 899,03	39,37		2 938,40
Mobilier de bureau	20%	134,40			134,40
<b>Total</b>		<b>3 963,61</b>	<b>805,60</b>		<b>4 769,21</b>

#### 2. Immobilisations financières

Part sociales « Crédit Mutuel Enseignant »

5.00  
5.00

### 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 » (62 x 1,90 €)	307.80
Livrets du Maître « Cycle 2 » (9 x 3,33 €)	29.97
Agendas coopératifs « Cycle 3 » (247 x 1,34 €)	330.98
Livrets du Maître « Cycle 3 » (21 x 3,33 €)	69.93
Agendas coopératif « Cycle 1 » (1 x 70 €)	70.00
Agendas coopératif « Cycle 1 » Nouvelle version (1 x 85 €)	85.00
	<b>893.68</b>

### 4. Coopératives et usagers divers : Néant

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés			
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
<b>Total</b>			

### 5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale	2 091.66
	<b>2 091.66</b>

### 6. Autres créances

Produits à recevoir (UR Normandie)	105.79
	<b>105.79</b>

### 7. Trésorerie

Part sociales BPGO	36 498.00
Banque Populaire Grand Ouest – Compte courant	21 711.17
Livret A BPGO (Quote-part du siège départemental uniquement)	33 592.98
Crédit Mutuel Enseignant – Compte courant	53 275.05
Intérêts courus à recevoir – Gestion Assistée de Trésorerie CME	634.53
Intérêts courus à recevoir – Compte à terme BPGO	2 907.69
Intérêts courus à recevoir – Parts sociales BPGO	566.00
Intérêts courus à recevoir – Bons de caisse CME	0
Intérêts courus à recevoir – CAT Tonic CME	12 931.84
Intérêts courus à recevoir – Livret A BPGO	1 692.76
	<b>163 810.02</b>

### 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

	Début	Dotations	Reprises	Fin
<b>Total</b>				

### 3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
<b>Provisions pour risques</b>				
Engagement de retraite du personnel (1)	12 185,86	1 426,35		13 612,21
<b>Provisions pour charges</b>	<b>12 185,86</b>	<b>1 426,35</b>		<b>13 612,21</b>
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
<b>Provisions pour dépréciations</b>				
<b>Total</b>	<b>12 185,86</b>	<b>1 426,35</b>		<b>13 612,21</b>

Dotations / reprises d'exploitation	1 426,35
Dotations / reprises financières	
Dotations / reprises exceptionnelles	
<b>Total</b>	<b>1 426,35</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.

### 4. Emprunts et dettes assimilées : Néant

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunt (jj/mm/aa)						
Emprunt (jj/mm/aa)						
Découverts bancaires						
<b>Total</b>						

### 5. Fournisseurs

Fournisseurs, factures non parvenues (AMCEN, CAC, LIGUE)	4 862.00
	<b>4 862.00</b>

### 6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	2 369.97
Urssaf	593.80
Retraite complémentaire	329.07
Prévoyance	33.34
Mutuelle	121.32
Charges sur congés payés	833.04
Prélèvement à la source	0.00
Unifonction	191.94
Impôt sur les produits financiers	5 421
	<b>9 893.48</b>

### 7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Néant

### 8. Autres dettes

Néant

### 9. Produits constatés d'avance

Néant

## V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	26 850	27 209
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	2,32 enfants et 4,45 par enseignants	2,26 enfants et 4,49 par enseignants
<b>COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES</b>	<b>64 485,36</b>	<b>64 661,17</b>
Cotisations versées à la Fédération	32 757,00	32 757,00
<b>COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION</b>	<b>32 757,00</b>	<b>32 757,00</b>

## 2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subvention BPGO pour nos projets	500,00	166,67
Subvention FDVA II	2 000,00	1 000,00
Subvention de l'Agence de l'Eau (classe d'eau)	-	7 700,00
Subventions du ministère - Plan bibliothèque	-	-
Autres subventions (AESN)	-	1 540,00
<b>Total</b>	<b>2 500,00</b>	<b>10 406,67</b>

## 3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE

Aide poste secrétariat 3 750 ,00

Logiciel EBP 300,00

Autres aides (Hexopé, Médecine du travail) 253.90

Participation pour les honoraires du CAC 2021/2022 2 130,00

**6 433.90**

## 4. Aides financières

Aides financières octroyées aux coops 900,00

Subventions reversées aux coops 0

**900,00**

## 5. Produits exceptionnels

Néant

## 6. Charges exceptionnelles

Néant

## VI- AUTRES INFORMATIONS

### 1. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants (président, trésorier et secrétaire général).

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

Loyers restant dus : Néant

### 3. Autres engagements hors bilan

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

### 4. Contributions volontaires en nature

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

Néant

#### b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 180 heures de travail valorisées à 5 500 € 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

#### • Banque Populaire Grand Ouest BPGO :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Populaire Grand Ouest (convention du 26/06/2003). 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	87	87
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	459 716.39	481 562.27
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	13 309,02	7 230.01
Montant des impôts dus par l'AD	1 137,50	637.65
Montant des intérêts acquis nets après impôts	<b>12 171,52</b>	<b>6592.36</b>
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

- **Banque Crédit Mutuel Enseignant CME :**

Une seconde mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Crédit Mutuel Enseignant CME (convention du 21/02/2012) :

	<b>Exercice clos</b>	<b>Exercice précédent</b>
Nbre de comptes mutualisés	122	121
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	718 646,84	699 825.07
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	15 076,28	10 017.86
Montant des impôts dus par l'AD	3 403,59	1 699.51
Montant des intérêts acquis nets après impôts	<b>11 672,69</b>	<b>8 318.35</b>
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%