



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DES ARDENNES

Association loi 1901
Siège social : Inspection Académique
20, avenue François Mitterrand
08000 CHARLEVILLE MEZIERES

Exercice clos le 31 août 2023

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DES ARDENNES

Association loi 1901
Siège social : Inspection Académique
20, avenue François Mitterrand
08000 CHARLEVILLE MEZIERES

Exercice clos le 31 août 2023

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 des Ardennes 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 sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice. En effet, en raison de l'importance des points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier », nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

Fondement de l'impossibilité de certifier

Conformément à ses statuts, votre association « a pour objet de permettre et de favoriser à tous les degrés, dans les écoles et les établissements laïques d'enseignement et d'éducation du département la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs ». Les « coopératives scolaires » et les « foyers coopératifs affiliés » sont des regroupements de membres actifs qui n'ont pas d'autonomie juridique. Ils tiennent obligatoirement une comptabilité qui forme un chapitre spécial de la comptabilité d'ensemble de l'association. Ces mêmes statuts imposent la présentation de comptes annuels du « siège départemental » de l'association et de comptes annuels agrégés intégrant l'ensemble des « coopératives scolaires », les « foyers coopératifs affiliés » et le « siège départemental ».

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

- L'annexe des comptes annuels agrégés rappelle que les comptes rendus financiers de 173 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 176 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 175 comptes rendus financiers des coopératives et foyers coopératifs affiliés sur 176 attendus pour l'exercice précédent) ;



- En l'absence de moyens suffisants, notamment en personnels salariés ou bénévoles et plus généralement financiers, le nombre de contrôles sur pièces de comptes rendus financiers réalisés par votre siège départemental n'est pas assez significatif au regard du nombre total de coopératives et foyers coopératifs affiliés.

En raison des faits exposés ci-dessus et bien qu'aucune anomalie n'ait été relevée dans les comptes annuels du « *siège départemental* », nous sommes dans l'impossibilité de certifier les comptes annuels agrégés de l'association.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire aux points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'effectuer un audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.



Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} 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 Boulogne, le 21 décembre 2023

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DES ARDENNES

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	207	183	23	52	Fonds propres (avant affectation)	35 483	40 971
Terrains					Report à nouveau	917 576	996 420
Constructions					Résultat de l'association	-75 332	-76 641
Matériels d'activités	744	414	330	526	Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	3 424	3 110	314	807	Total	877 728	960 750
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques	16 969	15 649
Total	4 374	3 707	667	1 385	Total	16 969	15 649
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	3 575		3 575	3 575	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	1 361		1 361	500	Fournisseurs	6 365	3 163
Comptes courants OCCE	1 705		1 705	2 130	Dettes fiscales et sociales	2 500	1 620
Autres créances (dont erreurs débitrices)	103		103	1 491	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	896 151		896 151	972 026	Autres dettes (dont erreurs créditrices)		
Charges constatées d'avance				76	Produits constatés d'avance		
Total	902 894		902 894	979 797	Total	8 864	4 782
TOTAL	907 269	3 707	903 561	981 182	TOTAL	903 561	981 182

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DES ARDENNES

	2022/2023	2021/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	193 293	225 580
Ventes de produits	274 693	307 606
Prestations de service et animations	509 194	379 328
Subventions d'exploitation	256 290	223 593
Dons et Mécénat		
Contributions financières	103 180	78 230
Autres produits	250	
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	1 336 900	1 214 337
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	156 941	191 572
Variation des stocks de fournitures à céder	-0	160
Autres achats et charges externes	1 181 532	933 546
Aides financières	689	4 200
Impôts et taxes	1 511	614
Salaires	17 179	16 111
Charges sociales	6 394	6 015
Cotisations reversées	22 552	69 538
Autres charges		
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	38 973	55 980
Dotations aux dépréciations et provisions	1 320	2 133
Reports en fonds dédiés		
Total	1 427 091	1 279 869
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-90 191	-65 532
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	11 749	2 173
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	11 749	2 173
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	11 749	2 173
RESULTAT COURANT (I + II)	-78 442	-63 359
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	32 756	24 361
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	32 756	24 361
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	29 646	37 644
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	29 646	37 644
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	3 110	-13 283
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-75 332	-76 641
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	126 968	122 155
Total	126 968	122 155
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	126 968	122 155
Total	126 968	122 155

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DES ARDENNES

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 :	903 561,05 €	981 181,98 €
Résultat de l'exercice :	-75 331,81 €	-76 641,37 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	176	176
dont coopératives et foyers agrégés :	173	175
dont coopératives et foyers non agrégés :	3	1
Nombre de coopérateurs :	19 974	20 215
Heures de bénévolat du siège départemental	900	900
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	3 717	3 542
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	3	2 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	126 968 €	122 155 €

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

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice est marqué par une hausse des dépenses liées aux activités éducatives dans les coopératives (+26,8 %) et plus généralement une augmentation des dépenses supérieure à celle des recettes (+14,8%) entraînant à nouveau un résultat agrégé négatif.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

2.2 Méthodes comptables appliquées par les coopératives scolaires et foyers coopératifs

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

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

2.3 Retraitements d'agrégation

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

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

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

3. CHANGEMENTS DE METHODES

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

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

OCCE DES ARDENNES

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 :	-75 331,81	<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 3 318,20 pour le siège départemental dont -78 650,01 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
Autres créances :	102,50	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 102,50 pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés. </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans			
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Autres dettes :		<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 pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs C.R.F. agrégés. </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans			
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Disponibilités :	896 150,55	<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 57 224,47 pour le siège départemental dont 838 926,08 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ			
		4 849,28 par C.R.F. agrégé.	

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	38 972,51	<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 718,17 pour le siège correspondant aux amortissements dont 38 254,34 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des produits :	1 381 405,74	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 221,12 par C.R.F. agrégé. dont 90 441,00 pour le siège départemental dont 1 290 964,74 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ			
		7 462,22 par C.R.F. agrégé.	
Total des charges :	1 456 737,55	<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 87 122,80 pour le siège départemental dont 1 369 614,75 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ			
		7 916,85 par C.R.F. agrégés	
Résultat net moyen :		-454,62 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		
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel salarié par l'association départementale	0,5	0,5
Total	1,5	1,5

7. AUTRES INFORMATIONS

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

En nombre	Exercice clos	Exercice précédent
Outil préconisé pour la tenue comptable des coops : Retkoop		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	176	176
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	168	170
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	4	3
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	176	176
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	1	1
Participants aux séances de formation (estimation)	13	20

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DES ARDENNES

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	207	183	23	52	Fonds propres (avant affectation)	35 483	40 971
Terrains					Résultat du siege de l'association	3 318	-5 488
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	744	414	330	526	Total	38 802	35 483
Autres immobilisations corporelles	3 424	3 110	314	807	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	16 969	15 649
Total	4 374	3 707	667	1 385	Total	16 969	15 649
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	3 575		3 575	3 575	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	1 361		1 361	500	Fournisseurs	6 365	3 163
Comptes courants OCCE	1 705		1 705	2 130	Dettes fiscales et sociales	2 500	1 620
Autres créances	103		103	1 491	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	57 224		57 224	46 759	Autres dettes		
Charges constatées d'avance				76	Produits constatés d'avance		
Total	63 968		63 968	54 530	Total	8 864	4 782
TOTAL	68 342	3 707	64 635	55 915	TOTAL	64 635	55 915

OCCE DES ARDENNES

	2022/2023	2021/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	45 963	46 533
Ventes de produits	1 041	306
Prestations de service et animations	10 089	7 725
Subventions d'exploitation	13 700	12 260
Dons et Mécénat		
Contributions financières	7 608	6 571
Autres produits	250	
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	78 651	73 396
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	782	62
Variation des stocks de fournitures à céder	-0	160
Autres achats et charges externes	35 348	27 976
Aides financières	689	4 200
Impôts et taxes	1 511	614
Salaires	17 179	16 111
Charges sociales	6 394	6 015
Cotisations reversées	23 170	23 449
Autres charges		
Dotations aux amortissements	718	596
Dotations aux dépréciations et provisions	1 320	2 133
Reports en fonds dédiés		
Total	87 112	81 317
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-8 461	-7 921
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	11 749	2 173
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	11 749	2 173
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	11 749	2 173
RESULTAT COURANT (I + II)	3 288	-5 748
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	41	626
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	41	626
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	11	367
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	11	367
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	30	260
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	3 318	-5 488
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	24 750	24 750
Total	24 750	24 750
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	24 750	24 750
Total	24 750	24 750

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2023, qui dégage un excédent de 3 318,620 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} septembre au 31 août.

0 - PREAMBULE

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

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

Le principal fait caractéristique concerne la hausse des produits financiers tirés de la mutualisation ayant permis au siège départemental de retrouver un exercice excédentaire.

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	206,83			206,83
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	744,04			744,04
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	3 324,55			3 324,55
Mobilier de bureau	98,97			98,97
Immobilisations en cours				
Total	4 374,39			4 374,39

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Néant

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	154,67	28,80		183,47
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	217,78	196,23		414,01
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	2 517,86	493,14		3 011,00
Mobilier de bureau	20%	98,97			98,97
Total		2 989,28	718,17		3 707,45

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».

9 agendas cycle 1 (prix d'achat 50 €)	450,00 €
10 agendas cycle 1 (prix d'achat 85 €)	850,00 €
52 agendas cycle 2 (prix d'achat 1,70 €)	88,40 €
150 agendas cycle 2 (prix d'achat 2 €)	300,00 €
128 agendas cycle 3 (prix d'achat 1,20 €)	153,60 €
17 guides du maître (prix d'achat 3,50 €)	59,50 €
15 guides du maître (prix d'achat 5 €)	75,00 €
2 Ecoles qui folkent 2009/2010 (prix d'achat 2,61 €)	5,22 €
24 Ecoles qui folkent 2011/2012 (prix d'achat 2,37 €)	56,88 €
9 Ecoles qui folkent 2012/2013 (prix d'achat 3,20 €)	28,80 €
31 Ecoles qui folkent 2013/2014 (prix d'achat 2,80 €)	86,80 €
39 Ecoles qui folkent 2014/2015 (prix d'achat 3,28 €)	127,92 €
19 Ecoles qui folkent 2015/2016 (prix d'achat 3,34 €)	63,46 €
1 Ecoles qui folkent 2016/2017 (prix d'achat 2,86 €)	2,86 €
6 Ecoles qui folkent 2017/2018 (prix d'achat 4,25 €)	25,50 €
40 Ecoles qui folkent 2018/2019 (prix d'achat 4,32 €)	172,80 €
13 Ecoles qui folkent 2019/2020 (prix d'achat 4,95 €)	64,35 €
15 Ecoles qui folkent 2019/2020 (prix d'achat 4,16 €)	62,40 €
17 Ecoles qui folkent 2022/2023 (prix d'achat 5,09 €)	86,53 €
17 Ecoles qui chantent 2010/2011 (prix d'achat 6,82 €)	115,94 €
18 Ecoles qui chantent 2011/2012 (prix d'achat 7,97 €)	143,46 €
9 Ecoles qui chantent 2012/2013 (prix d'achat 4,20 €)	37,80 €
26 Ecoles qui chantent 2013/2014 (prix d'achat 1,69 €)	43,94 €
22 Ecoles qui chantent 2014/2015 (prix d'achat 11,50 €)	253,00 €
1 Ecoles qui chantent 2015/2016 (prix d'achat 9,07 €)	9,07 €
17 Ecoles qui chantent 2016/2017 (prix d'achat 7,33 €)	124,61 €
109 gobelets (prix d'achat 0,30 €)	32,70 €
34 Cahiers de comptabilité (prix d'achat 1,60 €)	54,40 €
	3 574,94 €

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coop Primaire Flize	60,00		60,00
JPA 08	1 301,00		1 301,00
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	1 361,00		1 361,00

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération OCCE : Remboursement Fédération CAC 2022/2023	2 130,00 €
Fédération OCCE : Achat agendas et guides	-424,88 €
	1 705,12 €

6. Autres créances

Adhésion et assurance 2020/2021 Madame Frédérique MIDOUX	10,25 €
Adhésion et assurance du 01/09/2021 au 31/08/2023 Madame Nadine RABATE	20,50 €
Adhésions et assurances du 1/09/2020 au 31/08/2023 Monsieur Benoît PIERRET	30,75 €
Adhésions et assurances du 1/09/2019 au 31/08/2023 Monsieur Ghislain GEORGES	41,00 €
	102,50 €

7. Trésorerie

Crédit Agricole Courant	18536,57 €
Crédit Mutuel Courant	262,61 €
Caisse	6,70 €
Livret CME	6000,00 €
Parts sociales CANE	514,60 €
Parts sociales CME A et B	1046,00 €
DAT CANE	19170,00 €
Intérêts Livret CME à recevoir	903,58 €
Intérêts Parts sociales vendues CME Siège	1810,00 €
Intérêts CSL Crédit Agricole à recevoir	99,04 €
Intérêts DAT Crédit Mutuel à recevoir	3550,68 €
Intérêts DAT Crédit Agricole à recevoir	5324,79 €
	57224,47 €

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.

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Fond associatif	35 483,34			35 483,34
Résultat de l'exercice		3 318,20		3 318,20
Total	35 483,34	3 318,20		38 801,54

2. Fonds dédiés

Néant

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	15 649,41	1 319,59		16 969,00
Provisions pour charges	15 649,41	1 319,59		16 969,00
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	15 649,41	1 319,59		16 969,00

Dotations / reprises d'exploitation 1 319,59

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 1 319,59

(*) 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

5. Fournisseurs

Intervenant PAG Théâ	3200,00 €
CAC 2022/2023	3120,00 €
Orange Internet août 2023	44,90 €
	6364,90 €

6. Dettes fiscales et sociales

Uniformalion	194,34 €
Harmonie Mutuelle	34,43 €
Urssaf / Pôle Emploi	642,53 €
Humanis Retraite	357,08 €
Humanis Prévoyance	28,04 €
Etat impôt sur exercices précédents non payé	40,77 €
Etat impôt sur CSL Crédit Agricole	68,04 €
Etat impôt sur Livret sociétaire OBNL CME	12,50 €
Etat impôt sur Livret Excellence CME	36,72 €
Etat impôt sur Livret Plus CME	11,92 €
Etat impôt sur Parts sociales CANE	30,82 €
Etat impôt sur Parts sociales CME	154,79 €
Etat impôt sur DAT Crédit Mutuel	355,07 €
Etat impôt sur DAT Crédit Agricole	532,48 €
	2499,53 €

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	19 974	20 215
Cotisation nationale par coopérateur	1,16 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,14 €	1,14 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	45 963,30	46 533,00
Cotisations versées à la Fédération	23 169,84	23 449,40
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	23 169,84	23 449,40

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions DSDEN 08	900,00	
Subventions conseil départemental	12 600,00	7 440,00
Subventions communes	200,00	200,00
Subventions classes d'eau		4 620,00
Total	13 700,00	12 260,00
Dont versées aux coopératives	689,00	4 200,00

3. Contributions financières

Contribution Fédération OCCE CAC	2130,00 €
Contribution Fédération OCCE HEXOPEE 2023	138,50 €
Contribution Fédération OCCE Médecine du Travail David	39,60 €
Contributions Fédération OCCE pour secrétariat	5000,00 €
Contribution Fédération OCCE pour logiciel EBP	<u>300,00 €</u>
	7608,10 €

4. Aides financières

Subventions reversées à des coopératives	689,20 €
--	-----------------

5. Produits exceptionnels

Annulation chèque BPN non débité	<u>40,80 €</u>
	40,80 €

6. Charges exceptionnelles

Charges sur exercice antérieur : remboursement adh+ass	2,55 €
Charges sur exercice antérieur : écart remboursement CME	<u>8,46 €</u>
	11,01 €

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

Il n'y a pas d'engagements en cours à la date de clôture de l'exercice.

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**

Le siège départemental bénéficie de la mise à disposition à titre gratuit, par la mairie de Charleville-Mézières du local de l'OCCE 08 situé au 8 rue Harar à Charleville-Mézières.

L'association bénéficie de la mise à disposition, par la Fédération OCCE, d'un animateur pour l'animation du siège départemental de l'association et la coordination des actions des coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés du département.

b) Bénévolat

Faute de moyens fiables pour le recenser, le bénévolat n'a pas été valorisé précisément. Il a été estimé à 900 heures de travail.

5. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

- **Banque Crédit Agricole du Nord Est :**

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés a été mise en place avec le Crédit Agricole du Nord Est (convention du 04/12/2015). 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	92	92
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	463 684,61 €	523 917,38 €
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	5 661,43 €	277,05 €
Montant des impôts dus par l'AD	545,96 €	52,86 €
Montant des intérêts acquis nets après impôts	5 115,47 €	224,19 €
Pourcentage perçu par le siège	100 %	100%

- **Banque Crédit Mutuel Enseignant :**

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés a été mise en place avec le Crédit Mutuel Enseignant (convention du 27/10/2016). 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	83	85
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	333 451,46 €	390 326,82 €
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	6 087,49 €	1 341,99 €
Montant des impôts dus par l'AD	587,12 €	200,93 €
Montant des intérêts acquis nets après impôts	5 500,37 €	1 141,06 €
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%