



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE LA SARTHE

Association Loi 1901
Siège social : 22, rue Maryse Bastié
72100 LE MANS

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 SARTHE

Association Loi 1901
Siège social : 22, rue Maryse Bastié
72100 LE MANS

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 Sarthe relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'impossibilité de certifier

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

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

- L'annexe des comptes annuels agrégés rappelle que 341 comptes rendus financiers de coopératives et foyers coopératifs sur les 349 coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 353 coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés sur les 355 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 encore 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 d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Boulogne, le 5 février 2025

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA SARTHE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	620	620			Fonds propres (avant affectation)	80 640	76 217
Terrains					Report à nouveau	1 476 053	1 607 533
Constructions					Résultat de l'association	14 852	-122 926
Matériels d'activités	482	482			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	10 806	10 806			Total	1 571 546	1 560 824
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	11 923	11 908	15	15	Provisions pour charges	6 259	5 173
					Total	6 259	5 173
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	956		956	949	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	191		191	162	Fournisseurs	3 960	4 009
Comptes courants OCCE	828		828	2 215	Dettes fiscales et sociales	7 418	5 943
Autres créances (dont erreurs débitrices)	2 864		2 864	445	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	1 588 706		1 588 706	1 571 861	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	4 378	
Charges constatées d'avance				303	Produits constatés d'avance		
Total	1 593 546		1 593 546	1 575 934	Total	15 756	9 952
TOTAL	1 605 469	11 908	1 593 561	1 575 949	TOTAL	1 593 561	1 575 949

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA SARTHE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	505 580	496 745
Ventes de produits	919 956	1 054 550
Prestations de service et animations	199 573	200 369
Subventions d'exploitation	542 150	461 826
Dons et Mécénat		
Contributions financières	667 697	626 521
Autres produits	845	1 202
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	2 835 801	2 841 213
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	550 849	689 821
Variation des stocks de fournitures à céder	-7	329
Autres achats et charges externes	2 113 993	2 198 547
Aides financières	85 188	42 980
Impôts et taxes	3 766	3 562
Salaires	27 468	25 422
Charges sociales	6 715	6 023
Cotisations reversées	46 754	49 065
Autres charges	4 245	12
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	32 976	26 788
Dotations aux dépréciations et provisions	1 086	984
Reports en fonds dédiés		
Total	2 873 032	3 043 533
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-37 231	-202 319
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	28 242	17 097
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	28 242	17 097
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	28 242	17 097
RESULTAT COURANT (I + II)	-8 989	-185 222
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	168 527	182 568
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	168 527	182 568
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	144 687	120 271
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	144 687	120 271
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	23 841	62 296
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	14 852	-122 926
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	182 251	193 683
Total	182 251	193 683
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	182 251	193 683
Total	182 251	193 683

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA SARTHE

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 :	1 593 560,84 €	1 575 949,21 €
Résultat de l'exercice :	14 852,34 €	-122 925,93 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	349	355
dont coopératives et foyers agrégés :	341	353
dont coopératives et foyers non agrégés :	8	2
Nombre de coopérateurs :	39 794	41 139
Heures de bénévolat du siège départemental	940	940
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	5 687	6 103
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	4	4 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	182 251 €	193 683 €

(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 un retour à l'équilibre des comptes agrégés des coopératives (+9,4 K€) alors que l'exercice précédent était déficitaire (-127,3 K€) du fait d'une baisse des 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 achetées par les coopératives scolaires au siège départemental,
- les prestations de services fournies par le siège départemental aux coopératives scolaires.

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

3. CHANGEMENTS DE METHODES

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

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

AD OCCE DE LA SARTHE

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 :	14 852,34	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>5 475,35 pour le siège départemental</div> <div>9 376,99 pour les C.R.F. agrégés</div> </div>
Autres créances :	2 864,31	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>65,30 pour le siège départemental</div> <div>2 799,01 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs</div> </div>
entre total actif et total passif constatés dans		1	C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Autres dettes :	4 378,00	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>4 378,00 pour le siège départemental</div> <div>pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs</div> </div>
entre total actif et total passif constatés dans			C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Disponibilités :	1 588 706,14	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>106 074,86 pour le siège départemental</div> <div>1 482 631,28 pour les C.R.F. agrégés,</div> </div>
soit en moyenne environ		4 347,89	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	32 975,52	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>pour le siège correspondant aux amortissements</div> <div>pour les CRF agrégés correspondant aux investissements</div> </div>
soit en moyenne environ		96,70	par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	3 032 570,49	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>220 770,59 pour le siège départemental</div> <div>2 811 799,90 pour les C.R.F. agrégés,</div> </div>
soit en moyenne environ		8 245,75	par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	3 017 718,15	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>215 295,24 pour le siège départemental</div> <div>2 802 422,91 pour les C.R.F. agrégés,</div> </div>
soit en moyenne environ		8 218,25	par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :		27,50	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	1,0	1,0
Total	2,0	2,0

7. AUTRES INFORMATIONS

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

En nombre	Exercice clos	Exercice précédent
Outil préconisé pour la tenue comptable des coops : Retkoop		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	224	230
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	64%	65%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	329	350
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	8	5
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	348	354
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	125 Individuelles	125 Individuelles
Participants aux séances de formation (estimation)	125	125

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

AD OCCE DE LA SARTHE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	620	620			Fonds propres (avant affectation)	80 640	76 217
Terrains					Résultat du siege de l'association	5 475	4 423
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	482	482			Total	86 115	80 640
Autres immobilisations corporelles	10 806	10 806			FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	6 259	5 173
Total	11 923	11 908	15	15	Total	6 259	5 173
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	956		956	949	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	191		191	162	Fournisseurs	3 960	4 009
Comptes courants OCCE	828		828	2 215	Dettes fiscales et sociales	7 418	5 943
Autres créances	65		65	445	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	106 075		106 075	91 677	Autres dettes	4 378	
Charges constatées d'avance				303	Produits constatés d'avance		
Total	108 116		108 116	95 750	Total	15 756	9 952
TOTAL	120 038	11 908	108 131	95 765	TOTAL	108 131	95 765

AD OCCE DE LA SARTHE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	83 567	85 162
Ventes de produits	8 753	7 567
Prestations de service et animations	11 745	12 170
Subventions d'exploitation	85 188	38 568
Dons et Mécénat		
Contributions financières	2 430	2 694
Autres produits	845	1 202
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	192 529	147 362
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	7 068	5 797
Variation des stocks de fournitures à céder	-7	329
Autres achats et charges externes	31 219	27 199
Aides financières	85 188	42 980
Impôts et taxes	3 766	3 562
Salaires	27 468	25 422
Charges sociales	6 715	6 023
Cotisations reversées	48 549	47 724
Autres charges	4 245	12
Dotations aux amortissements		132
Dotations aux dépréciations et provisions	1 086	984
Reports en fonds dédiés		
Total	215 295	160 163
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-22 767	-12 801
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	28 242	17 097
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	28 242	17 097
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	28 242	17 097
RESULTAT COURANT (I + II)	5 475	4 296
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		132
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		132
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		6
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		6
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		126
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	5 475	4 423
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	25 850	25 850
Total	25 850	25 850
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	25 850	25 850
Total	25 850	25 850

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 **5 475,35 €**. 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 à l'association de dégager à nouveau un résultat excédentaire et malgré une baisse des cotisations perçues et une hausse des frais bancaires BPGO.

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	619,84			619,84
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	3 882,77			3 882,77
Agencements & aménagements divers	820,48			820,48
Matériel de transport				
Matériel informatique	6 021,60			6 021,60
Mobilier de bureau	563,05			563,05
Immobilisations en cours				
Total	11 907,74			11 907,74

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Acquisitions, cessions et mises au rebut de l'exercice : N/A

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	619,84			619,84
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	3 882,77			3 882,77
Agencements & amén. divers	10%	820,48			820,48
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	5 889,16	132,44		6 021,60
Mobilier de bureau	20%	563,05			563,05
Total		11 775,30	132,44		11 907,74

2. Immobilisations financières

Parts sociales CME (15 parts à 1 €) 15.00

3. Stocks

Agenda C1 : (2 x 85 € et 3 x 120 €) 530.00
 Agendas C2 : 60 x 2.00 € 120.00
 Agendas C3 : 101 x 1.40 € 141.40
 Guides du maître : 33 x 5.00 € 165.00
956.40

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	190,60		190,60
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	190,60		190,60

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale	828.39
	828.39

6. Autres créances

Trop versé Mutuelle	65.30
	65.30

7. Trésorerie

Parts sociales BPGO	100 366,00
Parts SCPI BPGO Mutualisation (2022 et 2024)	202 400,00
Placements CAT BPGO	200 000,00
Livret A BPO	74 000,00
BANQUE SIEGE	(390 054,80)
CREDIT MUTUEL AD	1 626,83
Intérêts courus à recevoir	19 682,41
Caisse	54,42
Virement interne (Acquisition 2024 Parts SCPI)	(102 000,00)
TRÉSORERIE	106 074,86

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
Total				

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	5 173,23	1 085,52		6 258,75
Provisions pour charges	5 173,23	1 085,52		6 258,75
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	5 173,23	1 085,52		6 258,75

Dotations / reprises d'exploitation 1 085,52

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 1 085,52

(*) 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						
Total						

5. Fournisseurs

Fournisseurs	0.00
Fournisseurs, factures non parvenues	<u>3960.00</u>
	3960.00

6. Dettes fiscales et sociales

Personnel congés payés (Brut)	1 922,92
URSSAF	778,21
Caisse de Retraite	449,91
Prévoyance	107,42
Ch.patronales s/congés payés	494,58
UNIFORMATION	299,52
ETAT CHARG A PAYER (Impôt produits financiers)	3 365,92
DETTES FISCALES ET SOCIALES	7 418,48

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Néant

8. Autres dettes

Frais bancaires BPGO mutualisation à payer (nets)	<u>4 378,00</u>
	4 378,00

9. Produits constatés d'avance

Néant

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**1. Cotisations**

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	39 794	41 139
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,88 €	0,91 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	83 567,40	85 157,73
Cotisations versées à la Fédération	48 548,68	47 721,24
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	48 548,68	47 721,24

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil départemental		9 500,00
Subventions communes	85 188,10	29 068,00
Autres subventions		
Total	85 188,10	38 568,00
Dont versées aux coopératives	85 188,10	38 568,00

3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE

Aides Fédération OCCE :

- Autres aides (CNEA, Médecine du Travail, EBP, Zoom)	300.00
- C.A.C.	<u>2130.00</u>
	2430.00

4. Aides financières et autres charges

Subventions reversées aux coopératives	85188.10
	85188.10

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 :

Photocopieur (376.44 € x 8 T) 3 011.52
3 011.52

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 du Mans de locaux dépendant du groupe scolaire situé 22 rue Maryse Bastié 72100 LE MANS (environ 70 m²) suivant la convention du 04/11/2022.

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 940 heures de travail valorisées à 25 850 € 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 Crédit Mutuel :**

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec le Crédit Mutuel (convention du 19/01/2017). 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	144	147
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	667 416,65	659 266,469
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	18 695,95	10 442,08
Montant des impôts dus par l'AD	2 882,79	2 054,97
Montant des intérêts acquis nets après impôts	15 813,16	8 387,11
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

- **Banque Populaire de l'Ouest :**

Une seconde mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Populaire Grand Ouest (convention du 24/02/2010) :

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	204	208
Solde total des comptes mutualisés au 31/08 (estimation)	815 200,00	808 500,00
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	9 546,04	6 655,10
Montant des impôts dus par l'AD et Frais spécifiques	4 670,51	939,81
Montant des intérêts acquis nets après impôts	4 875,53	5 715,29
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%