



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 2025

**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 2025

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 2025, 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 l'intégralité des 340 comptes rendus financiers de coopératives et foyers coopératifs affiliés attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 341 coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés sur les 349 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Boulogne, le 29 janvier 2026

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA SARTHE

ACTIF	31.08.2025			31.08.2024	PASSIF
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net		
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES
Immobilisations incorporelles	620	620			Fonds propres (avant affectation)
Terrains					Report à nouveau
Constructions					Résultat de l'association
Matériels d'activités	482	482			Subventions d'investissement
Autres immobilisations corporelles	11 766	11 001	765		
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Fonds dédiés
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques
Total	12 883	12 103	780	15	Provisions pour charges
ACTIF CIRCULANT					DETTES
Stocks	1 162		1 162	956	Emprunts et dettes assimilées
Coopératives et usagers divers	45		45	191	Fournisseurs
Comptes courants OCCE				828	Dettes fiscales et sociales
Autres créances (dont erreurs débitrices)				2 864	Comptes courants OCCE
Charges constatées d'avance					Autres dettes (dont erreurs de paiement)
Trésorerie	1 645 319	10 700	1 634 619	1 588 706	Produits constatés d'avance
Total	1 646 526	10 700	1 635 826	1 593 546	
TOTAL	1 659 410	22 803	1 636 607	1 593 561	

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA SARTHE

	2024/2025	2023/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	496 788	505 580
Ventes de produits	943 872	919 956
Prestations de service et animations	260 052	199 573
Subventions d'exploitation	492 452	542 150
Dons et Mécénat	921	
Contributions financières	758 194	667 697
Reprises sur dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	160 094	845
Total	3 112 373	2 835 801
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	549 256	550 849
Variation des stocks de fournitures à céder	-206	-7
Autres achats et charges externes	2 212 461	2 113 993
Aides financières	59 511	85 188
Impôts et taxes	610	591
Salaires	27 886	27 468
Cotisations sociales	7 215	6 715
Cotisations reversées	52 159	46 754
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	39 321	32 976
Dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	1 040	1 086
Valeurs comptables des immobilisations cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	161 157	4 245
Total	3 110 411	2 869 856
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	1 962	-34 055
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	34 520	28 242
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	34 520	28 242
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions	10 700	
Total	10 700	
RESULTAT FINANCIER (II)	23 820	28 242
RESULTAT COURANT (I + II)	25 782	-5 813
Produits exceptionnels		168 527
Charges exceptionnelles		144 687
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		23 841
Impôts sur les bénéfices	3 099	3 175
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	22 683	14 852
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	193 050	182 251
Total	193 050	182 251
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	193 050	182 251
Total	193 050	182 251

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA SARTHE

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2025. 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 :	1 636 606,55 €	1 593 560,84 €
Résultat de l'exercice :	22 683,34 €	14 852,34 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	340	349
dont coopératives et foyers agrégés :	340	341
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	8
Nombre de coopérateurs :	39 296	39 794
Heures de bénévolat du siège départemental	940	940
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	6 080	5 687
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)	193 050 €	182 251 €

(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 recettes des coopératives agrégées de 4,7% et une augmentation des dépenses de 4,3% avec notamment une progression des dépenses éducatives de 6,5%.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'ANC.

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 :	22 683,34	<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 1 412,44 pour le siège départemental dont 21 270,90 pour les C.R.F. agrégés dont pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés. </div> </div>	
Autres créances :			
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 :	4 378,00	<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 4 378,00 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.			
Trésorerie :	1 634 619,36	<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 113 439,00 pour le siège départemental dont 1 521 180,36 pour les C.R.F. agrégés, 4 474,06 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	39 320,87	<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 195,30 pour le siège correspondant aux amortissements dont 39 125,57 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des produits :	3 146 893,27	<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 115,08 par C.R.F. agrégé. 199 945,62 pour le siège départemental dont 2 946 947,65 pour les C.R.F. agrégés, 8 667,49 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des charges :	3 124 209,93	<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 198 533,18 pour le siège départemental dont 2 925 676,75 pour les C.R.F. agrégés, 8 604,93 par C.R.F. agrégés 62,56 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Résultat net moyen :			

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)	220	224
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	65%	64%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	340	329
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	10	8
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	288	348
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	120 Individuelles	125 Individuelles
Participants aux séances de formation (estimation)	120	125

AD OCCE DE LA SARTHE

ACTIF	31.08.2025			31.08.2024	PASSIF
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net		
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES
Immobilisations incorporelles	620	620			Fonds propres (avant affecta
Terrains					Résultat du siege de l'assoc
Constructions					Subventions d'investisseme
Matériels d'activités	482	482			
Autres immobilisations corporelles	11 766	11 001	765		FONDS DEDIES ET PRO
Immobilisations en cours					Fonds dédiés
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Provisions pour risques
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges
Total	12 883	12 103	780	15	
ACTIF CIRCULANT					DETTES
Stocks	1 162		1 162	956	Emprunts et dettes assimilés
Coopératives et usagers divers	45		45	191	Fournisseurs
Comptes courants OCCE				828	Dettes fiscales et sociales
Autres créances				65	Comptes courants OCCE
Charges constatées d'avance					Autres dettes
Trésorerie	124 139	10 700	113 439	106 075	Produits constatés d'avance
Total	125 346	10 700	114 646	108 116	
Total	138 229	22 803	115 426	108 131	

AD OCCE DE LA SARTHE

	2024/2025	2023/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	84 486	83 567
Ventes de produits	6 667	8 753
Prestations de service et animations	10 923	11 745
Subventions d'exploitation	59 511	85 188
Dons et Mécénat	921	
Contributions financières	1 140	2 430
Reprises sur dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 777	845
Total	165 425	192 529
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	5 435	7 068
Variation des stocks de fournitures à céder	-206	-7
Autres achats et charges externes	27 020	31 219
Aides financières	59 511	85 188
Impôts et taxes	610	591
Salaires	27 886	27 468
Cotisations sociales	7 215	6 715
Cotisations reversées	52 024	48 549
Dotations aux amortissements	195	
Dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	1 040	1 086
Valeurs comptables des immobilisations cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	4 004	4 245
Total	184 734	212 120
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-19 309	-19 591
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	34 520	28 242
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	34 520	28 242
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions	10 700	
Total	10 700	
RESULTAT FINANCIER (II)	23 820	28 242
RESULTAT COURANT (I + II)	4 511	8 651
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		
Impôts sur les bénéfices	3 099	3 175
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	1 412	5 475
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

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2025, qui dégage un excédent de **1 412,44 €**. 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 légèrement excédentaire et malgré une hausse des cotisations et aides reversées à la Fédération et la décision de provisionner 50% de la moins-value latente (différence entre prix d'acquisition et prix de souscription au 30 juin 2025) sur les placements SCPI.

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
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	667,99		6 689,59
Mobilier de bureau	563,05	292,50		855,55
Immobilisations en cours				
Total	11 907,74	960,49		12 868,23

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Acquisitions de l'exercice : PC Portable et équipements Bureau

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%	6 021,60	139,78		6 161,38
Mobilier de bureau	20%	563,05	55,52		618,57
Total		11 907,74	195,30		12 103,04

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 : 139 x 2.00 €	278.00
Agendas C3 : 185 x 1.40 €	259.00
Guides du maître : 19 x 5.00 €	95.00
	1 162.00

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	45.00		45.00
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	45,00		45,00

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Néant

6. Autres créances

Néant

7. Trésorerie

Parts sociales BPGO	100 366,00
Parts SCPI BPGO Mutualisation (2022 et 2024) (a)	202 400,00
Placements CAT BPGO	200 000,00
Livret A BPO	76 500,00
BANQUE SIEGE	(388 693,72)
CREDIT MUTUEL AD	480,61
Intérêts courus à recevoir	35 029,77
Caisse	56,34
Virement interne (Acquisition 2024 Parts SCPI)	(102 000,00)
TRÉSORERIE	113 439,00

(a) : Dépréciées à hauteur de 10 700 € (50% moins-value latente : différence entre prix d'achat et prix de souscription actuel)

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

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	6 258,75	1 039,88		7 298,63
Provisions pour charges	6 258,75	1 039,88		7 298,63
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	6 258,75	1 039,88		7 298,63

Dotations / reprises d'exploitation 1 039,88

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 1 039,88

(*) 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>
	3 960.00

6. Dettes fiscales et sociales

Personnel congés payés (Brut)	2 078,25
URSSAF	805,41
Caisse de Retraite	465,38
Prévoyance	110,24
Ch.patronales s/congés payés	559,05
UNIFORMATION	307,36
ETAT CHARG A PAYER (Impôt produits financiers)	<u>4 873,77</u>
DETTES FISCALES ET SOCIALES	9 270,50

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

OCCE 59	540.00
Fédération Nationale	<u>2 451.30</u>
	2 991.30

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	39 296	39 794
Cotisation nationale par coopérateur	1,28 €	1,22 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,87 €	0,88 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	84 486,40	83 567,40
Cotisations versées à la Fédération	50 298,88	48 548,68
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	50 298,88	48 548,68

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil départemental		
Subventions communes	59 510,90	85 188,10
Autres subventions		
Total	59 510,90	85 188,10
Dont versées aux coopératives	59 510,90	85 188,10

3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE

Aides Fédération OCCE :

- Autres aides (CNEA, Médecine du Travail, EBP, Zoom)	0.00
- C.A.C.	<u>1 140.00</u>
	1 140.00

4. Aides financières et autres charges

Subventions reversées aux coopératives	<u>59 510.90</u>
	59 510.90

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 4 T) 1 505.76
1 505.76

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	146	144
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	621 334,20	667 416,65
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	12 846,05	18 695,95
Montant des impôts dus par l'AD	1 873,89	2 882,79
Montant des intérêts acquis nets après impôts	10 972,16	15 813,16
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	194	204
Solde total des comptes mutualisés au 31/08 (estimation)	879 000,00	815 200,00
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	21 674,14	9 546,04
Montant des impôts dus par l'AD et Frais spécifiques	1 026,55	4 670,51
Montant des intérêts acquis nets après impôts	20 647,59	4 875,53
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%