



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE LA SOMME

Association loi 1901
Siège social : 11 boulevard Dury
80000 AMIENS

Exercice clos le 31 août 2024

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



Coopérons dès l'École

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE LA SOMME

Association loi 1901

Siège social : 11 boulevard Dury

80000 AMIENS

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 Somme 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 les comptes rendus financiers de 402 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 412 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 384 sur 420 lors de l'exercice précédent) ;
- A l'actif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 14 425,67 € le total des écarts débiteurs entre l'actif et le passif, constatés dans 3 comptes rendus financiers



comptabilisés ; ce montant, libellé "erreurs débitrices", est inclus dans le poste "autres créances. De même, au passif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 7 313,56 € le total des écarts créditeurs entre l'actif et le passif, constatés dans 3 autres comptes rendus financiers comptabilisés ; ce montant libellé "erreurs créditrices", est inclus dans le poste "autres dettes". Les sources de ces écarts n'ont pas pu être expliquées au jour de l'établissement de ce rapport ;

- En l'absence de moyens suffisants, notamment en personnels salariés ou bénévoles et plus généralement financiers, le nombre de contrôles sur pièces de comptes rendus financiers réalisés par votre siège départemental 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.821-53 et R.821-180 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 18 janvier 2025

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA SOMME

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	303	303			Fonds propres (avant affectation)	436 700	451 708
Terrains					Report à nouveau	1 773 342	1 916 798
Constructions	242 965	204 419	38 546	39 399	Résultat de l'association	327 256	-114 863
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	17 371	17 200	171	486	Total	2 537 298	2 253 643
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés	4 700		4 700	1 200	Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	265 340	221 923	43 417	41 085	Provisions pour charges	41 967	38 989
					Total	41 967	38 989
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	4 614		4 614	4 032	Emprunts et dettes assimilées	300	300
Coopératives et usagers divers	519		519	501	Fournisseurs	2 820	3 407
Comptes courants OCCE	258		258	1 842	Dettes fiscales et sociales	13 405	11 718
Autres créances (dont erreurs débitrices)	16 073		16 073		Comptes courants OCCE		
Trésorerie	2 545 881		2 545 881	2 265 270	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	15 585	5 167
Charges constatées d'avance	613		613	494	Produits constatés d'avance		
Total	2 567 958		2 567 958	2 272 139	Total	32 110	20 593
TOTAL	2 833 298	221 923	2 611 375	2 313 224	TOTAL	2 611 375	2 313 224

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA SOMME

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	427 240	338 402
Ventes de produits	875 259	803 389
Prestations de service et animations	439 677	333 033
Subventions d'exploitation	531 138	317 748
Dons et Mécénat	29	49
Contributions financières	348 557	236 039
Autres produits	232	6
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	2 622 132	2 028 665
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	473 249	443 497
Variation des stocks de fournitures à céder	-582	-52
Autres achats et charges externes	1 810 880	1 530 817
Aides financières	17 965	16 043
Impôts et taxes	7 080	5 800
Salaires	33 663	32 206
Charges sociales	12 326	11 505
Cotisations reversées	56 614	45 679
Autres charges	516	2
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	86 056	86 396
Dotations aux dépréciations et provisions	2 979	2 749
Reports en fonds dédiés		
Total	2 500 746	2 174 644
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	121 386	-145 979
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	29 439	15 340
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	29 439	15 340
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	29 439	15 340
RESULTAT COURANT (I + II)	150 825	-130 639
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	345 437	165 678
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	345 437	165 678
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	168 243	149 903
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions	764	
Total	169 006	149 903
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	176 431	15 776
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	327 256	-114 863
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	132 055	118 800
Total	132 055	118 800
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	132 055	118 800
Total	132 055	118 800

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA SOMME

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 :	2 611 375,36 €	2 313 224,24 €
Résultat de l'exercice :	327 255,77 €	-114 863,39 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	412	420
dont coopératives et foyers agrégés :	402	384
dont coopératives et foyers non agrégés :	10	36
Nombre de coopérateurs :	36 523	37 192
Heures de bénévolat du siège départemental	150	150
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	4 652	4 170
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)	132 055 €	118 800 €

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

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice s'inscrit dans la continuité de l'exercice précédent.

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 DE LA SOMME

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 :	327 255,77	<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 -5 693,45 pour le siège départemental dont 332 949,22 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
Autres créances :	16 073,21	<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 1 647,54 pour le siège départemental dont 14 425,67 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans		3	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 :	15 584,71	<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 8 271,15 pour le siège départemental dont 7 313,56 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans		3	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 :	2 545 881,35	<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 446 701,88 pour le siège départemental dont 2 099 179,47 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		5 221,84	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	86 055,92	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 5 935,14 pour le siège correspondant aux amortissements dont 80 120,78 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ		199,31	par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	2 997 008,35	<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 164 089,46 pour le siège départemental dont 2 832 918,89 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		7 047,06	par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	2 669 752,58	<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 169 782,91 pour le siège départemental dont 2 499 969,67 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		6 218,83	par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :		828,23	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)	141	112
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	34%	27%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	386	355
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	1	1
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	401	362
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	ND	ND
Participants aux séances de formation (estimation)	ND	ND

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DE LA SOMME

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	303	303			Fonds propres (avant affectation)	436 700	451 708
Terrains					Résultat du siege de l'association	-5 693	-15 008
Constructions	242 965	204 419	38 546	39 399	Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					Total	431 006	436 700
Autres immobilisations corporelles	17 371	17 200	171	486	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés	4 700		4 700	1 200	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	41 967	38 989
Total	265 340	221 923	43 417	41 085	Total	41 967	38 989
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	4 614		4 614	4 032	Emprunts et dettes assimilées	300	300
Coopératives et usagers divers	519		519	501	Fournisseurs	2 820	3 407
Comptes courants OCCE	258		258	1 842	Dettes fiscales et sociales	13 405	11 718
Autres créances	1 648		1 648		Comptes courants OCCE		
Trésorerie	446 702		446 702	443 160	Autres dettes	8 271	
Charges constatées d'avance	613		613	494	Produits constatés d'avance		
Total	454 353		454 353	450 029	Total	24 796	15 426
TOTAL	719 693	221 923	497 770	491 114	TOTAL	497 770	491 114

OCCE DE LA SOMME

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	85 661	85 787
Ventes de produits	12 764	12 619
Prestations de service et animations	19 359	18 519
Subventions d'exploitation	14 965	13 064
Dons et Mécénat	29	49
Contributions financières	1 078	2 447
Autres produits	232	6
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	134 089	132 491
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	10 868	10 816
Variation des stocks de fournitures à céder	-582	-52
Autres achats et charges externes	32 231	34 272
Aides financières	17 965	16 043
Impôts et taxes	7 080	5 800
Salaires	33 663	32 206
Charges sociales	12 326	11 505
Cotisations reversées	44 558	43 143
Autres charges	516	2
Dotations aux amortissements	5 935	7 273
Dotations aux dépréciations et provisions	2 979	2 749
Reports en fonds dédiés		
Total	167 539	163 757
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-33 450	-31 266
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	29 439	15 340
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	29 439	15 340
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	29 439	15 340
RESULTAT COURANT (I + II)	-4 011	-15 926
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	562	970
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	562	970
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 480	52
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions	764	
Total	2 244	52
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-1 682	917
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-5 693	-15 008
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	4 125	4 125
Total	4 125	4 125
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	4 125	4 125
Total	4 125	4 125

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2024, qui dégage un déficit de 5 693,45 €. 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

L'exercice se situe dans la continuité de l'exercice précédent.

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	303,37			303,37
Terrains				
Constructions et agencements	244 544,40	5 531,05	7 110,22	242 965,23
Matériel d'activités	7 500,00			7 500,00
Agencements & aménagements divers	1 443,58			1 443,58
Matériel de transport	3 635,24			3 635,24
Matériel informatique	4 792,42			4 792,42
Mobilier de bureau				
Immobilisations en cours				
Total	262 219,01	5 531,05	7 110,22	260 639,84

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Les acquisitions de l'exercice concernent le remplacement de la chaudière et l'achat de luminaires.
Les diminutions concernent la sortie de l'ancienne chaudière.

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	303,37			303,37
Constructions et agencements	5%	205 144,72	5 620,09	6 346,55	204 418,26
Matériel d'activités	33% à 20%				
Agencements & amén. divers	10%	7 500,00			7 500,00
Matériel de transport	25%	1 443,58			1 443,58
Matériel informatique	33%	3 635,24			3 635,24
Mobilier de bureau	20%	4 306,16	315,05		4 621,21
Total		222 333,07	5 935,14	6 346,55	221 921,66

2. Immobilisations financières

Avance COOP Cnaples 21-22	1 200,00
Avance Coop EM Schweitzer	4 000,00
	4 200,00

3. Stocks

Les stocks sont composés essentiellement de fournitures pédagogiques à céder aux coopératives.
Ils sont évalués selon la méthode <<premier rentré, premier sorti>>.

Stock au 31.08.2024	4 614,04
---------------------	-----------------

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	518,59		518,59
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	518,59		518,59

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale 258,37

6. Autres créances

Mutuelle – trop payé 86,94
Caisse d'épargne – remboursement intérêts débiteurs à recevoir 1 560,60
1 647,54

7. Trésorerie

501 110000000	BPN LIVRET 30981435566	157 843,82
501 120000000	CE LIVRET B COOPS	894,33
501 910000000	BPN13472261900	(145 650,57)
501 920000000	CE 18025 00200 08103810133	(439 176,63)
508 500000000	CAT CE	430 000,00
508 600000000	PARTS SOCIALES BPN	50 600,00
508 700000000	PARTS SOCIALES CE	254 380,00
511 010000000	CA 72216234397	680,63
512 105419000	BPN N°13 470 541 906	1 359,76
513 020000000	CE LIVRET A SIEGE	22 950,00
513 030000000	CE CPTÉ COURANT 08000057519 53	93 730,41
513 040000000	CE LIVRET CSL SIEGE	912,57
513 050000000	CE CPTÉ REGIE 08000237169 35	233,69
518 700000000	INTERETS COURUS A RECEVOIR	17 943,87
		446 701,88

8. Charges constatées d'avance

Calendriers 2025 356,25
Leasing copieur CCA 1/3 256,39
612.64

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)	38 988,78	2 978,62		41 967,40
Provisions pour charges	38 988,78	2 978,62		41 967,40
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	38 988,78	2 978,62		41 967,40

Dotations / reprises d'exploitation 2 978,62

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 2 978,62

(*) 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

Caution reçue Foyers ruraux 300.00

5. Fournisseurs

Facture non parvenue commissaire aux comptes 2 820.00

6. Dettes fiscales et sociales

428 200000000	Dettes prov° congés à pay	2 744,43
431 000000000	URSSAF de Picardie	1 239,25
437 200000000	AG2R Retraite Arcco	686,31
437 300000000	HUMANIS Prévoyance (00003)	122,88
438 200000000	Charges soc./congé à pay.	1 068,68
447 300000000	UNIFORMATION (NC)	903,68
448 600000000	Etat-Charges à payer	<u>6 639,98</u>
		13 405,21

7. Comptes courants OCCE (crédeurs)

Néant

8. Autres dettes

Usagers crédeurs (Trousse à projets à reverser) 8 271.15

9. Produits constatés d'avance

Néant.

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	36 523	37 192
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,20 €	1,14 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	85 660,90	85 787,00
Cotisations versées à la Fédération	44 558,06	43 142,72
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	44 558,06	43 142,72

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil départemental		
Subventions communes	14 964,84	13 064,45
Autres subventions		
Total	14 964,84	13 064,45
Dont reversées aux coopératives	14 964,84	13 064,45

3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE **1 078.00**

4. Aides financières

Aides financières octroyées aux coops 3 000.00
Subventions reversées aux coops 14 964.84
Prise en charge de dépenses pour les coopératives 0,00
17 964.84

5. Produits exceptionnels

Sur opération de gestion **562.00**

6. Charges exceptionnelles

Reversement de fonds suite à une réouverture de coopérative 1 480.00
Dotations aux amortissements exceptionnelles 764.00
2 244.00

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 (1 166.54 € x 21 T) **24 497.34**

3. Autres engagements hors bilan

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

4. Contributions volontaires en nature

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

Néant.

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 150 heures de travail valorisées à 4 125 € sur la base d'un coût de poste de 50 K€/an (charges sociales comprises), soit 27,50 €/heure.

5. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

• Banque Populaire du Nord :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Populaire du Nord (convention du 30/01/2004). 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	90	82
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	145 650.57	147 042.07
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	4 401.15	3 852.98
Montant des impôts dus par l'AD	511.83	974.12
Montant des intérêts acquis nets après impôts	3 889.82	2 928.26
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

• Caisse d'Epargne de Picardie :

Une deuxième mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Caisse d'Epargne de Picardie (convention du 27/02/2008).

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	100	101
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	439 176.63	476 640.32
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	17 491.38	9 630.38
Montant des impôts dus par l'AD	1 766.92	2 033.40
Montant des intérêts acquis nets après impôts	15 724.39	7 596.98
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

- **Banque Crédit Agricole Brie Picardie :**

Une troisième mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Crédit Agricole (convention du 05/12/2016) :

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	183	188
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	ND	ND
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	0	0
Montant des impôts dus par l'AD	0	0
Montant des intérêts acquis nets après impôts	0	0
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%