



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE L'AUBE

Association Loi 1901

Siège social : I.U.F.M - 6, avenue des Lombards
10000 TROYES

Exercice clos le 31 août 2024

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE L'AUBE

Association Loi 1901

Siège social : I.U.F.M - 6, avenue des Lombards
10000 TROYES

Exercice clos le 31 août 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Départementale de l'O.C.C.E de l'Aube relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions 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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « 2. Principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels concernant les méthodes comptables appliquées d'une part, par le siège départemental, d'autre part, par les coopératives scolaires et foyers coopératifs et enfin, les retraitements d'agrégation.



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 les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les disponibilités.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur 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 adhérents.

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'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.



Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Boulogne, le 28 janvier 2025

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE L'AUBE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	149	149			Fonds propres (avant affectation)	152 768	152 078
Terrains					Report à nouveau	1 277 374	1 201 173
Constructions					Résultat de l'association	17 200	77 215
Matériels d'activités	3 003	3 003			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	14 340	13 774	566	5	Total	1 447 341	1 430 465
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Fonds dédiés	30 706	10 686
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	17 507	16 926	581	20	Provisions pour charges	8 048	3 517
					Total	38 754	14 203
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 087	227	860	553	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	2 041		2 041	740	Fournisseurs	6 301	7 477
Comptes courants OCCE	1 666		1 666	1 393	Dettes fiscales et sociales	3 404	1 786
Autres créances (dont erreurs débitrices)	5 263		5 263	9 046	Comptes courants OCCE	17	28
Trésorerie	1 485 051		1 485 051	1 440 792	Autres dettes (dont erreurs créditrices)		110
Charges constatées d'avance	355		355	1 524	Produits constatés d'avance		
Total	1 495 463	227	1 495 236	1 454 049	Total	9 722	9 401
TOTAL	1 512 970	17 153	1 495 817	1 454 069	TOTAL	1 495 817	1 454 069

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE L'AUBE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	289 415	302 256
Ventes de produits	629 807	613 651
Prestations de service et animations	332 989	347 621
Subventions d'exploitation	300 015	331 443
Dons et Mécénat	4 978	3 081
Contributions financières	304 860	290 592
Autres produits	220	1 611
Reprises sur dépréciations et provisions	264	189
Utilisations des fonds dédiés	10 362	9 438
Total	1 872 908	1 899 881
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	354 102	369 745
Variation des stocks de fournitures à céder	-270	126
Autres achats et charges externes	1 365 432	1 329 281
Aides financières	30 684	43 873
Impôts et taxes	1 568	674
Salaires	20 056	19 706
Charges sociales	4 329	3 643
Cotisations reversées	25 085	23 854
Autres charges	52	53
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	41 708	47 050
Dotations aux dépréciations et provisions	4 758	1 049
Reports en fonds dédiés	30 383	10 686
Total	1 877 886	1 849 741
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-4 978	50 140
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	13 234	4 500
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	13 234	4 500
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	13 234	4 500
RESULTAT COURANT (I + II)	8 256	54 640
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	37 706	37 676
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	37 706	37 676
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	28 762	15 101
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	28 762	15 101
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	8 944	22 575
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	17 200	77 215
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	3 000	3 000
Bénévolat	195 498	129 663
Total	198 498	132 663
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	3 000	3 000
Personnel bénévole	195 498	129 663
Total	198 498	132 663

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE L'AUBE

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 :	1 495 817,04 €	1 454 068,92 €
Résultat de l'exercice :	17 199,62 €	77 215,06 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	207	207
dont coopératives et foyers agrégés :	207	207
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	0
Nombre de coopérateurs :	20 222	20 520
Heures de bénévolat du siège départemental	1 820	1 820
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	5 289	2 895
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	4	3 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	195 498 €	129 663 €

(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.

AD OCCE DE L'AUBE

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 :	17 199,62	<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 12 343,78 pour le siège départemental dont 4 855,84 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
Autres créances :	5 262,64	<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 5 262,64 pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés. </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans			
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Autres dettes :		<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs C.R.F. agrégés. </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans			
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Disponibilités :	1 485 051,41	<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 202 821,62 pour le siège départemental dont 1 282 229,79 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ			
		6 194,35	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	41 708,01	<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 37,82 pour le siège correspondant aux amortissements dont 41 670,19 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des produits :	1 923 847,91	<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 201,31 par C.R.F. agrégé. dont 168 531,89 pour le siège départemental dont 1 755 316,02 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ			
		8 479,79	par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	1 906 648,29	<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 156 188,11 pour le siège départemental dont 1 750 460,18 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ			
		8 456,33	par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :		23,46	par C.R.F. agrégé.

6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

Type de contrat	Exercice clos	Exercice précédent
Personnel mis à disposition par le Ministère de l'Education Nationale		
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale	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)	207	207
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	205	207
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	22	22
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	113	114
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	2	4
Participants aux séances de formation (estimation)	20	27

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

AD OCCE DE L'AUBE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	149	149			Fonds propres (avant affectation)	152 768	152 078
Terrains					Résultat du siege de l'association	12 344	690
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	3 003	3 003			Total	165 111	152 768
Autres immobilisations corporelles	14 340	13 774	566	5	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	30 706	10 686
Autres prêts et titres immobilisés	15		15	15	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	8 048	3 517
Total	17 507	16 926	581	20	Total	38 754	14 203
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 087	227	860	553	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	2 041		2 041	740	Fournisseurs	6 301	7 477
Comptes courants OCCE	1 666		1 666	1 393	Dettes fiscales et sociales	3 404	1 786
Autres créances	5 263		5 263	9 046	Comptes courants OCCE	17	28
Trésorerie	202 822		202 822	163 094	Autres dettes		110
Charges constatées d'avance	355		355	1 524	Produits constatés d'avance		
Total	213 233	227	213 006	176 351	Total	9 722	9 401
TOTAL	230 740	17 153	213 587	176 371	TOTAL	213 587	176 371

AD OCCE DE L'AUBE

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	42 550	43 248
Ventes de produits	11 179	8 735
Prestations de service et animations	10 949	11 666
Subventions d'exploitation	68 226	60 838
Dons et Mécénat	4 978	3 081
Contributions financières	6 572	7 751
Autres produits	220	1 611
Reprises sur dépréciations et provisions	264	189
Utilisations des fonds dédiés	10 362	9 438
Total	155 298	146 556
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	3 075	2 774
Variation des stocks de fournitures à céder	-270	126
Autres achats et charges externes	36 432	44 023
Aides financières	30 684	43 873
Impôts et taxes	1 568	674
Salaires	20 056	19 706
Charges sociales	4 329	3 643
Cotisations reversées	25 085	24 265
Autres charges	52	53
Dotations aux amortissements	38	118
Dotations aux dépréciations et provisions	4 758	1 049
Reports en fonds dédiés	30 383	10 686
Total	156 188	150 990
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-890	-4 433
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	13 234	4 500
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	13 234	4 500
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	13 234	4 500
RESULTAT COURANT (I + II)	12 344	67
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		623
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		623
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		623
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	12 344	690
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	3 000	3 000
Bénévolat	50 050	50 050
Total	53 050	53 050
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	3 000	3 000
Personnel bénévole	50 050	50 050
Total	53 050	53 050

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 12 343,78 €. 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 est marqué par une hausse des produits financiers tirés de la mutualisation des avoirs des coopératives au Crédit Mutuel, une baisse des dépenses liées à Théa et une hausse des produits tirés des Bons de soutien.

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	149,00			149,00
Terrains				
Constructions et agencements	3 855,05			3 855,05
Matériel d'activités				
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	7 188,88	599,00		7 787,88
Mobilier de bureau	5 700,10			5 700,10
Immobilisations en cours				
Total	16 893,03	599,00		17 492,03

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Le 05/07/2024 achat d'un ordinateur portable HP LAPTOP 599,00 €

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	149,00			149,00
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	3 855,05			3 855,05
Agencements & amén. divers	10%	198,78	5,10		203,88
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	9 985,33	32,72		10 018,05
Mobilier de bureau	20%	2 699,77			2 699,77
Total		16 887,93	37,82		16 925,75

2. Immobilisations financières

Part sociale 15,00

3. Stocks

CD + Brochures « écoles qui folkent » (a) 446,92
 Agendas coopératifs + guides du maître 639,70
1 086,62

(a) : dépréciation des CD/Brochures antérieurs 19/20 pour un total de 226,97 €.

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	2 041,00		2 041,00
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	2 041,00		2 041,00

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale	1 175,52
UR OCCE CHAMPAGNE ARDENNE	<u>490,86</u>
	1666,38

6. Autres créances

Classe d'eau 23/24	4368,00
IJSS	567,64
Animateurs divers	12,00
Tickets restaurant	<u>315,00</u>
	5 262,64

7. Trésorerie

Bons de caisse et TONIC Crédit mutuel	111 500,00
Parts Banque populaire	14 257,50
BPALC CAT	16 000,00
Crédit Mutuel compte courant	46 070,14
Banque Populaire compte courant	2 552,63
Intérêts courus à recevoir	12 406,08
Caisse	<u>35,27</u>
	202 821,62

8. Charges constatées d'avance

Agendas 24-25 – Hexopée – A&E	<u>354,68</u>
	355,68

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

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Fonds dédiés classe d'eau	7 840,00	4 368,00	7 840,00	4 368,00
Fonds déjés PAG Bal en liance	692,87		692,87	
Fonds dédiés PAG 1000 Tours Edison	1 828,94	1 663,47	1 828,94	1 663,47
Fonds dédiés ERASMUS		24 351,20		24 351,20
Fonds dédiés PAG MYLA	323,82			323,82
Total	10 685,63	30 382,67	10 361,81	30 706,49

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	3 517,19	1 824,58		5 341,77
Provisions pour charges	3 517,19	1 824,58		5 341,77
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	3 517,19	1 824,58		5 341,77

Dotations / reprises d'exploitation 1 824,58

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 1 824,58

(*) 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

Centralisation Fournisseurs	3 000,75
Fournisseurs, Factures non parvenues	<u>3 300,00</u>
Total	6 300,75

6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	505,79
Sécurité sociale	745,31
Caisse de retraite	359,37
Prévoyance	40,66
Charges sociales sur congés à payer	149,76
ETAT PRELEVEMENT A LA SOURCE	36,07
Formation professionnelle continue	208,98
Etat Charges à payer	<u>1 358,16</u>
Total	3 404,10

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

AD OCCE DE LA MARNE	<u>16,76</u>
	16,76

8. Autres dettes

Néant

9. Produits constatés d'avance

Néant

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	20 222	20 520
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,88 €	0,94 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	42 466,20	43 092,00
Cotisations versées à la Fédération	24 670,84	23 803,20
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	24 670,84	23 803,20

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères	10 120,00	12 500,00
Subventions conseil départemental	5 914,48	5 694,26
Subvention Erasmus	30 351,20	
Autres subventions (dont Classes d'Eau)	21 840,00	42 644,00
Total	68 225,68	60 838,26
Dont reversées aux coopératives	27 734,48	36 120,00

3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE

6 572.00

4. Aides financières

Subventions reversées à des coopératives OCCE (Aides CD 10)	5 914,48
CL EAU 22-23 11022823	1 260,00
CL EAU 23-24 1107592	14 560,00
REVERSEMENT ERASMUS	6 000,00
Trousses à projet reversées	2 949,93
Total	30 684,41

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 (244.89 € x 3 T)

734.67

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 l'INSPE, de locaux dépendant du groupe scolaire situé 6 avenue des Lombard à Troyes (environ 10 m²) pour une valeur estimée à 3 000 €.

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 1820 heures de travail valorisées à 50 050 € 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 affiliées a été mise en place avec la Banque du Crédit Mutuel (convention du 21/09/2005) approuvée par l'assemblée générale de mars 2006. La mutualisation des comptes se traduit par l'ouverture de deux comptes « de mutualisation » (n°00020174045 et n°00020589901), centralisant les avoirs des coopératives et de deux comptes « épargne » (n°00020174001 et n°00020589901), un compte « titres » (n°000B1102567) et un Livret Bleu (n°00020174061) où sont placés ces avoirs.

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	82	85
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	488 560.83	462 451.12
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	6 274.63	4 057.01
Montant des impôts dus par l'AD	398.78	197.12
Montant des intérêts acquis nets après impôts	5 875.85	3 859.89
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

- **Banque Populaire :**

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est mise en place avec la Banque Populaire Lorraine Champagne durant le premier semestre 2009 (convention du 10/02/2009)

La mutualisation des comptes se traduisait par l'ouverture de deux comptes bancaires :

- Un compte gestion de trésorerie « miroir » n° 30419302747 mutualisant les avoirs des coopératives et des foyers coopératifs, pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré ;
- Un compte « titres », (473049440208) servant au placement des sommes mutualisées

Ces deux comptes ne sont pas inscrits dans les comptes du siège départemental.

Depuis plusieurs exercices, cette mutualisation ne donne plus lieu à aucune rémunération du fait de la Banque Populaire qui a mis fin à cette rémunération unilatéralement.

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	122	122
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	753 352.45	753 352.45
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	N/A	N/A
Montant des impôts dus par l'AD	N/A	N/A
Montant des intérêts acquis nets après impôts	N/A	N/A
Pourcentage perçu par le siège	N/A	N/A