



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

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

Exercice clos le 31 août 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS



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

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

Exercice clos le 31 août 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. des Ardennes 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 168 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 171 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 173 comptes rendus financiers des coopératives et foyers coopératifs affiliés sur 176 attendus pour l'exercice précédent) ;



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

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

Justification des appréciations

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

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

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



Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Fait à Boulogne, le 18 décembre 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DES ARDENNES

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	207	207		23	Fonds propres (avant affectation)	38 802	35 483
Terrains					Report à nouveau	831 351	917 576
Constructions					Résultat de l'association	1 401	-75 332
Matériels d'activités	744	610	134	330	Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	3 424	3 422	2	314	Total	871 554	877 728
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	4 374	4 239	136	667	Provisions pour charges	20 923	16 969
					Total	20 923	16 969
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	4 525	1 298	3 227	3 575	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	1 812		1 812	1 361	Fournisseurs	3 227	6 365
Comptes courants OCCE	290		290	1 705	Dettes fiscales et sociales	4 255	2 500
Autres créances (dont erreurs débitrices)				103	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	894 493		894 493	896 151	Autres dettes (dont erreurs créditrices)		
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance		
Total	901 120	1 298	899 822	902 894	Total	7 481	8 864
TOTAL	905 495	5 537	899 958	903 561	TOTAL	899 958	903 561

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DES ARDENNES

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	192 431	193 293
Ventes de produits	286 399	274 693
Prestations de service et animations	538 552	509 194
Subventions d'exploitation	219 731	256 290
Dons et Mécénat		
Contributions financières	137 952	103 180
Autres produits	63	250
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	1 375 128	1 336 900
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	157 639	156 941
Variation des stocks de fournitures à céder	-950	-0
Autres achats et charges externes	1 144 012	1 181 532
Aides financières	5 600	689
Impôts et taxes	2 252	1 511
Salaires	17 732	17 179
Charges sociales	6 616	6 394
Cotisations reversées	23 020	22 552
Autres charges	419	
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	44 778	38 973
Dotations aux dépréciations et provisions	5 252	1 320
Reports en fonds dédiés		
Total	1 406 369	1 427 091
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-31 241	-90 191
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	18 592	11 749
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	18 592	11 749
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	18 592	11 749
RESULTAT COURANT (I + II)	-12 649	-78 442
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	35 251	32 756
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	35 251	32 756
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	21 201	29 646
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	21 201	29 646
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	14 050	3 110
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	1 401	-75 332
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	120 533	126 968
Total	120 533	126 968
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	120 533	126 968
Total	120 533	126 968

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DES ARDENNES

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 :	899 958,03 €	903 561,05 €
Résultat de l'exercice :	1 401,10 €	-75 331,81 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	171	176
dont coopératives et foyers agrégés :	168	173
dont coopératives et foyers non agrégés :	3	3
Nombre de coopérateurs :	19 515	19 974
Heures de bénévolat du siège départemental	900	900
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	3 483	3 717
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	2	3 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	120 533 €	126 968 €

(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 3,9% (principalement du fait des produits des activités coopératives et des contributions financières) et une baisse de 1,9% des dépenses des coopératives agrégées (principalement liée aux charges des activités éducatives) ayant permis de revenir un résultat des coopératives agrégées équilibré (déficit de 78 K€ en N-1).

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 achetés par les coopératives scolaires au siège départemental,
- les prestations de services fournies par le siège départemental aux coopératives scolaires.

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

3. CHANGEMENTS DE METHODES

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

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

OCCE DES ARDENNES

4. NOTES SUR LE BILAN

Fonds associatif :	Il représente les résultats antérieurs cumulés du siège départemental.		
Report à nouveau :	Il représente les résultats antérieurs cumulés des C.R.F. agrégés.		
Résultat exercice :	1 401,10	<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 1 724,10 pour le siège départemental dont -323,00 pour les C.R.F. agrégés dont pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs </div> </div>	
Autres créances :			
entre total actif et total passif constatés dans		172	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 :		<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 </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans		172	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 :	894 493,33	<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 63 464,99 pour le siège départemental dont 831 028,34 pour les C.R.F. agrégés, 4 946,60 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	44 777,80	<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 531,27 pour le siège correspondant aux amortissements dont 44 246,53 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des produits :	1 428 970,92	<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 263,37 par C.R.F. agrégé. dont 85 424,15 pour le siège départemental 1 343 546,77 pour les C.R.F. agrégés, 7 997,30 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
Total des charges :	1 427 569,82	<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 83 700,05 pour le siège départemental dont 1 343 869,77 pour les C.R.F. agrégés, 7 999,22 par C.R.F. agrégés -1,92 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	0,5	0,5
Total	1,5	1,5

7. AUTRES INFORMATIONS

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

En nombre	Exercice clos	Exercice précédent
Outil préconisé pour la tenue comptable des coops : Retkoop		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	171	176
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	162	168
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	1	4
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	171	176
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	1	1
Participants aux séances de formation (estimation)	10	13

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DES ARDENNES

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	207	207		23	Fonds propres (avant affectation)	38 802	35 483
Terrains					Résultat du siege de l'association	1 724	3 318
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	744	610	134	330	Total	40 526	38 802
Autres immobilisations corporelles	3 424	3 422	2	314	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	20 923	16 969
Total	4 374	4 239	136	667	Total	20 923	16 969
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	4 525	1 298	3 227	3 575	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	1 812		1 812	1 361	Fournisseurs	3 227	6 365
Comptes courants OCCE	290		290	1 705	Dettes fiscales et sociales	4 255	2 500
Autres créances				103	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	63 465		63 465	57 224	Autres dettes		
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance		
Total	70 092	1 298	68 794	63 968	Total	7 481	8 864
TOTAL	74 466	5 537	68 930	64 635	TOTAL	68 930	64 635

OCCE DES ARDENNES

	2023/2024	2022/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	44 923	45 963
Ventes de produits	362	1 041
Prestations de service et animations	7 542	10 089
Subventions d'exploitation	6 360	13 700
Dons et Mécénat		
Contributions financières	7 582	7 608
Autres produits	63	250
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Total	66 832	78 651
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	1 485	782
Variation des stocks de fournitures à céder	-950	-0
Autres achats et charges externes	20 955	35 348
Aides financières	5 600	689
Impôts et taxes	2 252	1 511
Salaires	17 732	17 179
Charges sociales	6 616	6 394
Cotisations reversées	23 808	23 170
Autres charges	419	
Dotations aux amortissements	531	718
Dotations aux dépréciations et provisions	5 252	1 320
Reports en fonds dédiés		
Total	83 700	87 112
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-16 868	-8 461
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	18 592	11 749
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	18 592	11 749
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	18 592	11 749
RESULTAT COURANT (I + II)	1 724	3 288
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		41
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		41
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		11
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		11
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		30
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	1 724	3 318
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	24 750	24 750
Total	24 750	24 750
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	24 750	24 750
Total	24 750	24 750

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2024, qui dégage un excédent de 1724,10 €. 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 caractérise par une hausse des produits financiers tirés de la mutualisation et une baisse des financements PAG Poésie et Théa (13 500 € en N-1).

II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an. Les avances aux coopératives dont l'échéance est supérieure à un an sont comptabilisées en immobilisations financières. Les cotisations des adhérents sont comptabilisées lors de l'appel de cotisation.

Changement de méthode comptable : Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent

III - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

a) Tableau de variation des immobilisations

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

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Néant

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	183,47	23,36		206,83
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	414,01	196,23		610,24
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	3 011,00	311,68		3 322,68
Mobilier de bureau	20%	98,97			98,97
Total		3 707,45	531,27		4 238,72

2. Immobilisations financières

Néant

3. Stocks

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

9 agendas cycle 1 (prix d'achat 50 €)	450,00 €
10 agendas cycle 1 (prix d'achat 85 €)	850,00 €
355 agendas cycle 2 (prix d'achat 2 €)	710,00 €

81 agendas cycle 3 (prix d'achat 1,20 €)	97,20 €
420 agendas cycle 3 (prix d'achat 1,40 €)	588,00 €
17 guides du maître (prix d'achat 3,50 €)	59,50 €
15 guides du maître (prix d'achat 5 €)	75,00 €
2 Ecoles qui folkent 2009/2010 (prix d'achat 2,61 €)	5,22 €
24 Ecoles qui folkent 2011/2012 (prix d'achat 2,37 €)	56,88 €
9 Ecoles qui folkent 2012/2013 (prix d'achat 3,20 €)	28,80 €
31 Ecoles qui folkent 2013/2014 (prix d'achat 2,80 €)	86,80 €
39 Ecoles qui folkent 2014/2015 (prix d'achat 3,28 €)	127,92 €
19 Ecoles qui folkent 2015/2016 (prix d'achat 3,34 €)	63,46 €
1 Ecoles qui folkent 2016/2017 (prix d'achat 2,86 €)	2,86 €
6 Ecoles qui folkent 2017/2018 (prix d'achat 4,25 €)	25,50 €
40 Ecoles qui folkent 2018/2019 (prix d'achat 4,32 €)	172,80 €
13 Ecoles qui folkent 2019/2020 (prix d'achat 4,95 €)	64,35 €
15 Ecoles qui folkent 2019/2020 (prix d'achat 4,16 €)	62,40 €
17 Ecoles qui folkent 2022/2023 (prix d'achat 5,09 €)	86,53 €
27 Ecoles qui folkent 2023/2024 (prix d'achat 3,71 €)	100,17 €
17 Ecoles qui chantent 2010/2011 (prix d'achat 6,82 €)	115,94 €
18 Ecoles qui chantent 2011/2012 (prix d'achat 7,97 €)	143,46 €
9 Ecoles qui chantent 2012/2013 (prix d'achat 4,20 €)	37,80 €
26 Ecoles qui chantent 2013/2014 (prix d'achat 1,69 €)	43,94 €
22 Ecoles qui chantent 2014/2015 (prix d'achat 11,50 €)	253,00 €
1 Ecoles qui chantent 2015/2016 (prix d'achat 9,07 €)	9,07 €
17 Ecoles qui chantent 2016/2017 (prix d'achat 7,33 €)	124,61 €
109 gobelets (prix d'achat 0,30 €)	32,70 €
32 Cahiers de comptabilité (prix d'achat 1,60 €)	51,20 €
	4 525,11 € (a)

(a) dépréciés à hauteur de 1 298,06 € pour tenir compte de la vétusté de certains stocks

4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopérative primaire Asfeld	2 932,16		2 932,16
Coopératives créditrices	-1 120,00		-1 120,00
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	1 812,16		1 812,16

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération OCCE : Remboursement Fédération CAC 2023/2024	1 560,00 €
Fédération OCCE : Achat agendas	- 1 270,18 €
	289,82 €

6. Autres créances

Néant

7. Trésorerie

Crédit Agricole Courant	12423,11 €
Crédit Mutuel Courant	1139,08 €
Caisse	16,95 €
Parts sociales CANE	828,00 €
Parts sociales CME A et B	3273,00 €
DAT CANE	19170,00 €
DAT CME	6000,00 €
Intérêts Livret CME à recevoir	641,47 €
Intérêts CSL Crédit Agricole à recevoir	154,62 €
Intérêts DAT Crédit Mutuel à recevoir	4376,71 €
Intérêts DAT Crédit Agricole à recevoir	15441,95 €
	63464,89 €

8. Charges constatées d'avance

Néant

IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

Les fonds propres sont le cumul des résultats du siège départemental depuis la création de l'association.

	Début	Augmentation	Diminution	Fin
Fond associatif	38801,54			38801,54
Résultat de l'exercice			1724,10	1724,10
Total	38801,54		1724,10	40525,64

2. Fonds dédiés

Néant

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	16 969,00	1 453,62		18 422,62
Renouvellement matériels		2 500,00		2 500,00
Provisions pour charges	16 969,00	3 953,62		20 922,62
Stocks		1 298,06		1 298,06
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations		1 298,06		1 298,06
Total	16 969,00	5 251,68		22 220,68

Dotations / reprises d'exploitation

5 251,68

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 5 251,68

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

(1) Conformément au règlement CNC n°2003-R.01 et à la convention collective de l'Animation, la provision pour indemnités de départ à la retraite représente 1/4 de mois de salaire par année de présence pour l'ensemble des salariés en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté et 1/3 de mois de salaire au-delà de 10 d'ancienneté, avec des charges patronales de 50%, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte dans le calcul de la provision.

4. Emprunts et dettes assimilées

Néant

5. Fournisseurs

CAC 2023/2024	3180,00 €
Orange Internet août 2024	46,90 €
	3226,90 €

6. Dettes fiscales et sociales

Salaire brut	167,95 €
Uniformalion	14,94 €
Harmonie Mutuelle	37,45 €
Urssaf / Pôle Emploi	862,10 €
Humanis Retraite	369,35 €
Humanis Prévoyance	29,18 €
Etat impôt sur produits financiers	2773,56 €
	4254,53 €

7. Comptes courants OCCE (crédeurs)

Néant

8. Autres dettes

Néant

9. Produits constatés d'avance

Néant

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	19 515	19 974
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,08 €	1,14 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	44 923,00	45 963,30
Cotisations versées à la Fédération	23 808,30	23 169,84
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	23 808,30	23 169,84

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions DSDEN 08		900,00
Subventions conseil départemental		12 600,00
Subventions communes	200,00	200,00
Subventions classes d'eau	6 160,00	
Total	6 360,00	13 700,00
Dont reversées aux coopératives	5 600,00	689,00

3. Contributions financières

Contribution Crédit Agricole	500,00 €
Contribution Fédération OCCE CAC	1560,00 €
Contribution Fédération OCCE HEXOPEE 2024	142,50 €
Contribution Fédération OCCE Médecine du Travail	79,20 €
Contributions Fédération OCCE pour secrétariat	5000,00 €
Contribution Fédération OCCE pour logiciel EBP	<u>300,00 €</u>
	7581,70 €

4. Aides financières

Subventions reversées aux coops	<u>5600,00</u>
	5600,00

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

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

3. Autres engagements hors bilan

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

4. Contributions volontaires en nature

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

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

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

b) Bénévolat

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

5. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

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

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés a été mise en place avec le Crédit Agricole du Nord Est (convention du 04/12/2015). Le compte «centralisateur» (ou pivot), pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré, alimenté par les avoirs des coopératives, ne figure pas dans la comptabilité du siège :

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	91	92
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	471 794,95 €	463 684,61 €
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	10 609,55 €	5 661,43 €
Montant des impôts dus par l'AD	1 110,63 €	545,96 €
Montant des intérêts acquis nets après impôts	9 498,92 €	5 115,47 €
Pourcentage perçu par le siège	100 %	100%

- **Banque Crédit Mutuel Enseignant :**

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés a été mise en place avec le Crédit Mutuel Enseignant (convention du 27/10/2016). Le compte « centralisateur » (ou pivot), pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré, alimenté par les avoirs des coopératives, ne figure pas dans la comptabilité du siège :

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	80	83
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	311 648 €	333 451,46 €
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	7 042,92 €	6 087,49 €
Montant des impôts dus par l'AD	657,68 €	587,12 €
Montant des intérêts acquis nets après impôts	6385,24	5 500,37 €
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%