



**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE L'INDRE**

Association loi 1901  
Siège social : 34 Espace Mendès France  
36000 CHATEAUROUX

**EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024**

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



## ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE L'INDRE

Association loi 1901  
Siège social : 34 Espace Mendès France  
36000 CHATEAUROUX

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2024

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

Aux adhérents,

#### 1. 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 dits agrégés de l'association OCCE DE L'INDRE 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 agrégés 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.

#### 2. Fondement de l'impossibilité de certifier

Votre Association Départementale 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 de l'Indre, la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs. Elle est agréée depuis le 18 octobre 1989 par la Fédération Nationale de l'Office Central de la Coopération à l'Ecole (O.C.C.E.), reconnue d'utilité publique.

Les coopératives scolaires et foyers coopératifs sont des regroupements de membres actifs, agréés par le Conseil d'Administration Départemental, mais sans autonomie juridique. Chaque coopérative scolaire ou foyer coopératif tient obligatoirement une comptabilité et adresse annuellement au siège départemental, le bilan financier et le compte de résultat, l'ensemble dit « *compte rendu financier* » pour l'exercice écoulé arrêté au 31 août. Le Conseil d'Administration de l'Association Départementale dispose d'un droit permanent de vérification.

L'usage depuis la création de votre association en 1989 et les contraintes imposées à la Fédération OCCE, impliquent la présentation à l'assemblée générale départementale de comptes annuels pour le « *siège départemental* » et de comptes annuels dits agrégés intégrant l'ensemble des "*coopératives scolaires*", les "*foyers coopératifs affiliés*" et le "*siège départemental*". Ces deux jeux de comptes sont adressés au siège de la Fédération.

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

L'annexe des comptes annuels agrégés rappelle que les comptes rendus financiers de 181 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 196 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 175 sur 197 lors de l'exercice précédent) ;

En l'absence de moyens suffisants, notamment en personnels salariés ou bénévoles et plus généralement financiers, le contrôles sur pièces des comptes rendus financiers n'est pas mis en œuvre par votre siège départemental.

En raison des faits exposés ci-dessus et bien qu'aucune anomalie significative 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.

### **3. 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* ».

### **4. Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres 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* ».

### **5. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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 le conseil d'administration.

#### **6. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'effectuer un audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> 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 Ville d'Avray, le 16 janvier 2025



COMMISSARIAT AUX COMPTES

Représentée par Christian DÉTRÉ  
Commissaire aux Comptes



## BILAN DE L'ASSOCIATION

### OCCE 36 INDRE

ACTIF	31-août-24			31-août-23	PASSIF	31-août-24	31-août-23
	Brut	Amortissement & Dépréciations	Net				
Logiciels informatiques					Fonds propres du siège	58 598,00	50 870,93
Terrains					Report à nouveau (CRFs)	849 354,83	839 268,81
Constructions					Résultat de l'association	(7 427,12)	8 941,30
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	3 036,74	2 393,70	643,04	220,84	<b>FONDS PROPRES ASSOCIATION</b>	<b>900 525,71</b>	<b>899 081,04</b>
Immobilisations en cours					Fonds reportés et dédiés		
Prêts OCCE					Provisions pour risques		
Autres immobilisations financières	5 050,00		5 050,00	5 050,00	Provisions pour charges	2 345,42	1 833,03
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>8 086,74</b>	<b>2 393,70</b>	<b>5 693,04</b>	<b>5 270,84</b>	<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>	<b>2 345,42</b>	<b>1 833,03</b>
Stocks	1 694,00		1 694,00	1 882,90	Emprunts OCCE		
Avances et acomptes versés					Emprunts & dettes financières	52,49	
Coopératives et usagers divers	915,89		915,89	853,20	Fournisseurs	2 914,36	2 820,00
Comptes courants OCCE	756,42		756,42	2 029,48	Dettes fiscales et sociales	7 009,11	4 082,78
Autres créances (dont erreurs débitrices)					Comptes courants OCCE		
Trésorerie	903 550,24		903 550,24	897 578,95	Autres dettes (dont erreurs créditrices)		36,02
Charges constatées d'avance	237,50		237,50	237,50	Produits constatés d'avance		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>907 154,05</b>		<b>907 154,05</b>	<b>902 582,03</b>	<b>DETTES</b>	<b>9 975,96</b>	<b>6 938,80</b>
<b>TOTAL</b>	<b>915 240,79</b>	<b>2 393,70</b>	<b>912 847,09</b>	<b>907 852,87</b>	<b>TOTAL</b>	<b>912 847,09</b>	<b>907 852,87</b>

# COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

## OCCE 36 INDRE

	2023/2024	2022/2023
Participation volontaire des familles	243 671,35	252 177,98
Ventes de produits	659 328,49	651 557,38
Prestations de service et animations	214 148,42	180 215,12
Subventions d'exploitation	189 545,72	224 314,13
Dons et Mécénat	24 046,99	14 667,40
Contributions financières reçues	69 042,15	83 390,16
Autres produits		647,67
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 399 783,12</b>	<b>1 406 969,84</b>
Achats de fournitures à céder	406 463,94	393 525,61
Variation des stocks de fournitures à céder	188,90	(21,10)
Autres achats et charges externes	909 210,45	923 931,11
Aides financières versées	4 540,00	10 420,00
Impôts et taxes	3 127,43	1 949,82
Salaires bruts	12 035,25	9 315,30
Charges sociales	2 152,77	1 443,86
Cotisations reversées à la Fédération	18 474,46	17 852,40
Autres charges	100,02	149,99
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	24 648,22	30 614,41
Dotations aux provisions et dépréciations	512,39	420,50
Reports en fonds dédiés		
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 381 453,83</b>	<b>1 389 601,90</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>18 329,29</b>	<b>17 367,94</b>
Produits des placements	12 974,48	12 387,49
Reprises sur dépréciations et provisions		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>12 974,48</b>	<b>12 387,49</b>
Intérêts et charges assimilées		2 400,39
Dotations aux dépréciations et provisions		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		<b>2 400,39</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>12 974,48</b>	<b>9 987,10</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>31 303,77</b>	<b>27 355,04</b>
Sur opérations de gestion	122 049,70	84 051,53
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>122 049,70</b>	<b>84 051,53</b>
Sur opérations de gestion	160 780,59	102 465,27
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>160 780,59</b>	<b>102 465,27</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>(38 730,89)</b>	<b>(18 413,74)</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>(7 427,12)</b>	<b>8 941,30</b>

<b>PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Bénévolat	60 390,00	57 942,50

<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Personnel bénévole	60 390,00	57 942,50

**TOTAL DES PRODUITS (hors cotisations coops payées au siège)** 1 534 807,30 1 503 408,86

**TOTAL DES CHARGES (hors cotisations coops payées au siège)** 1 542 234,42 1 494 467,56

# ANNEXE DE L'ASSOCIATION

## OCCE 36 INDRE

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 :	912 847,09 €	907 852,87 €
Résultat de l'exercice :	-7 427,12 €	8 941,30 €
Nombre de coopératives et foyers affiliés :	196	197
dont coopératives et foyers agrégés :	181	175
dont coopératives et foyers non agrégés :	15	22
Nombre de coopérateurs :	15 143	15 390
Heures de bénévolat du siège départemental	60	60
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	2 136	2 047
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	1	1 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 €	60 390 €	57 943 €

(sur la base d'une valorisation annuelle estimée à 50 000 € charges sociales comprises, soit 27,50 €/heure).

### 1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Déficit qui provient des CRFs agrégés et le siège excédentaire.

### 2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les règles et méthodes comptables appliquées sont celles préconisées par la Fédération Nationale de l' Office Central de la Coopération à l'Ecole.

#### 2.1 Méthodes comptables appliquées par le siège départemental

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

Tenue exclusivement par des bénévoles et des enfants, la comptabilité des coopératives scolaires est une comptabilité de trésorerie et non d'engagement :

- les investissements sont comptabilisés 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,
- les engagements à réaliser sur subventions ou dons reçus ne sont pas comptabilisés.

#### 2.3 Annulation des opérations internes

Par mesure de simplification, seuls les principaux flux financiers entre le siège et les coopératives sont annulés : il s'agit des cotisations versées au siège par les coopératives. Les autres flux concernent :

- les produits pour cessions achetées par les coopératives scolaires au siège départemental,
- les prestations de services fournies par le siège départemental aux coopératives scolaires.

Les éventuelles opérations entre coopératives scolaires, jugées non significatives, ne sont pas éliminées.

### 3. CHANGEMENTS DE METHODES

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

## OCCE 36 INDRE

### 4. NOTES SUR LE BILAN

<b>Fonds associatif :</b>	Il représente les résultats antérieurs cumulés du siège départemental.		
<b>Report à nouveau :</b>	Il représente les résultats antérieurs cumulés des C.R.F. agrégés.		
<b>Résultat exercice :</b>	-7 427,12	<div> dont 5 641,96 pour le siège départemental  dont -13 069,08 pour les C.R.F. agrégés </div>	
<b>Autres créances :</b>	0,00	<div> dont 0,00 pour le siège départemental  dont 0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs </div>	
entre total actif et total passif constatés dans	0	C.R.F. agrégés.	
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
<b>Autres dettes :</b>	0,00	<div> dont 0,00 pour le siège départemental  dont 0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs </div>	
entre total actif et total passif constatés dans	0	C.R.F. agrégés.	
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
<b>Disponibilités :</b>	903 550,24	<div> dont 67 264,49 pour le siège départemental  dont 836 285,75 pour les C.R.F. agrégés, </div>	
soit en moyenne environ		4 620,36 par C.R.F. agrégé.	

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

<b>Dotations amortissements et gros équipement :</b>	24 648,22	<div> dont 478,69 pour le siège correspondant aux amortissements  dont 24 169,53 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div>	
soit en moyenne environ		133,53 par C.R.F. agrégé.	
<b>Total des produits :</b>	1 534 807,30	<div> dont 64 652,06 pour le siège départemental  dont 1 470 155,24 pour les C.R.F. agrégés (après élimination des cotisations versées au siège) </div>	
soit en moyenne environ		8 122,40 par C.R.F. agrégé.	
<b>Total des charges :</b>	1 542 234,42	<div> dont 59 010,10 pour le siège départemental  dont 1 483 224,32 pour les C.R.F. agrégés (après élimination des cotisations versées au siège) </div>	
soit en moyenne environ		8 194,61 par C.R.F. agrégés	
<b>Résultat net moyen :</b>		-72,20 par C.R.F. agrégé (après élimination des cotisations versées au siège).	

### 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
<b>Total</b>	<b>1,5</b>	<b>1,5</b>

### 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)	196	197
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	169	169
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	0	0
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	153	132
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	7	0
Participants aux séances de formation (estimation)	20	0



## BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

### OCCE 36 INDRE

ACTIF	31-août-24			31-août-23	PASSIF	31-août-24	31-août-23
	Brut	Amortissement & Dépréciations	Net				
Logiciels informatiques					Fonds propres du siège	58 598,00	50 870,93
Terrains							
Constructions					Résultat du siège	5 641,96	7 727,07
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	3 036,74	2 393,70	643,04	220,84	<b>FONDS PROPRES DU SIEGE</b>	<b>64 239,96</b>	<b>58 598,00</b>
Immobilisations en cours					Fonds reportés et dédiés		
Prêts OCCE					Provisions pour risques		
Autres immobilisations financières	5 050,00		5 050,00	5 050,00	Provisions pour charges	2 345,42	1 833,03
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>8 086,74</b>	<b>2 393,70</b>	<b>5 693,04</b>	<b>5 270,84</b>	<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>	<b>2 345,42</b>	<b>1 833,03</b>
Stocks	1 694,00		1 694,00	1 882,90	Emprunts OCCE		
Avances et acomptes versés					Emprunts & dettes financières	52,49	
Coopératives et usagers divers	915,89		915,89	853,20	Fournisseurs	2 914,36	2 820,00
Comptes courants OCCE	756,42		756,42	2 029,48	Dettes fiscales et sociales	7 009,11	4 082,78
Autres créances					Comptes courants OCCE		
Trésorerie	67 264,49		67 264,49	57 059,89	Autres dettes		
Charges constatées d'avance	237,50		237,50	237,50	Produits constatés d'avance		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>70 868,30</b>		<b>70 868,30</b>	<b>62 062,97</b>	<b>DETTES</b>	<b>9 975,96</b>	<b>6 902,78</b>
<b>TOTAL</b>	<b>78 955,04</b>	<b>2 393,70</b>	<b>76 561,34</b>	<b>67 333,81</b>	<b>TOTAL</b>	<b>76 561,34</b>	<b>67 333,81</b>

# COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL

## OCCE 36 INDRE

	2023/2024	2022/2023
Cotisations reçues	29 499,56	28 791,55
Ventes de produits	975,00	1 225,00
Prestations de service et animations	8 110,51	6 341,17
Subventions d'exploitation	4 840,00	9 370,00
Dons et Mécénat		
Contributions financières reçues	8 244,60	9 143,04
Autres produits		647,67
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>51 669,67</b>	<b>55 518,43</b>
Achats de fournitures à céder	612,50	768,02
Variation des stocks de fournitures à céder	188,90	(21,10)
Autres achats et charges externes	15 875,83	16 356,49
Aides financières versées	4 540,00	10 420,00
Impôts et taxes	3 127,43	1 949,82
Salaires bruts	12 035,25	9 315,30
Charges sociales	2 152,77	1 443,86
Cotisations reversées à la Fédération	18 474,46	17 852,40
Autres charges	100,02	149,99
Dotations aux amortissements	478,69	199,38
Dotations aux provisions et dépréciations	512,39	420,50
Reports en fonds dédiés		
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>58 098,24</b>	<b>58 854,66</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>(6 428,57)</b>	<b>(3 336,23)</b>
Produits des placements	12 974,48	12 387,49
Reprises sur dépréciations et provisions		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>12 974,48</b>	<b>12 387,49</b>
Intérêts et charges assimilées		2 400,39
Dotations aux dépréciations et provisions		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		<b>2 400,39</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>12 974,48</b>	<b>9 987,10</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>6 545,91</b>	<b>6 650,87</b>
Sur opérations de gestion	7,91	1 189,81
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>7,91</b>	<b>1 189,81</b>
Sur opérations de gestion	911,86	113,61
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>911,86</b>	<b>113,61</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>(903,95)</b>	<b>1 076,20</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>5 641,96</b>	<b>7 727,07</b>

<b>PRODUITS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Bénévolat	1 650,00	1 650,00

<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Personnel bénévole	1 650,00	1 650,00

<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>64 652,06</b>	<b>69 095,73</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>59 010,10</b>	<b>61 368,66</b>

## ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2024, qui dégage un excédent de 5 641,96 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> septembre au 31 août.

### 0 – PREAMBULE

Conformément aux statuts de l'association, 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 : il en constitue une composante au même titre que les coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés à l'association.

Les notes et tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels du siège départemental de l'association.

### I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité, est la méthode des coûts historiques.

Les actifs présentant un risque de non-recouvrement ou dont la valeur vénale est inférieure à leur coût d'acquisition sont intégralement dépréciés.

Les avances aux coopératives dont l'échéance est supérieure à un an sont comptabilisées en immobilisations financières.

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat, en exploitation, sur la durée d'amortissement du bien qu'elles ont servi à financer.

Conformément à la mesure de simplification en faveur des PME (avis 2005-D du 1<sup>er</sup> juin 2005, du comité d'urgence du CNC), l'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire suivant les taux indiqués ci-après (cf. II c).

## II - 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	69,00		69,00	
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités				
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	1 803,78	900,89	703,90	2 000,77
Mobilier de bureau	1 035,97			1 035,97
Immobilisations en cours				
<b>Total</b>	<b>2 908,75</b>	<b>900,89</b>	<b>772,90</b>	<b>3 036,74</b>

#### b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Les acquisitions de l'exercice concernent :

- Un téléphone portable 201,89
  - Un ordinateur portable 699,00
- Total 900,89

Les mises au rebut de l'exercice concernent :

- Pack office 2019 69,00
- Imprimante HP 2013 204,90
- Ordinateur HP 2011 499,00
- Total 772,90

#### c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	69,00		69,00	
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%				
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	1 803,78	404,82	703,90	1 504,70
Mobilier de bureau	20%	815,13	73,87		889,00
<b>Total</b>		<b>2 687,91</b>	<b>478,69</b>	<b>772,90</b>	<b>2 393,70</b>

### 2. Immobilisations financières

Parts Sociales Banque Populaire 5 050.00

### 3. Stocks

Agendas et livrets 1 694.00

### 4. Coopératives et usagers divers

Créances au 31 août 915.89

### 5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale 756.42

### 6. Autres créances

Néant

### 7. Trésorerie

Banque Populaire 53 524.06

Crédit Agricole	2 042.79
Crédit Coopératif	11.90
Casden	4 276.79
Banque Postale	343.21
Livret Bleu coop	50.00
Intérêts à recevoir	6 966,50
Caisse	<u>49.24</u>
<b>Total</b>	<b>67 264,49</b>

### 8. Charges constatées d'avance

Calendrier 2025	237.50
-----------------	--------

## III - 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. Provisions et dépréciations

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
<b>Provisions pour risques</b>				
Engagement de retraite du personnel (1)	1 833,03	512,39		2 345,42
<b>Provisions pour charges</b>	<b>1 833,03</b>	<b>512,39</b>		<b>2 345,42</b>
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
<b>Provisions pour dépréciations</b>				
<b>Total</b>	<b>1 833,03</b>	<b>512,39</b>		<b>2 345,42</b>

Dotations / reprises d'exploitation 512,39

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

**Total 512,39**

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

(\*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

**Total**

(1) Une provision pour départ à la retraite a été calculée selon les articles 4.4.3 et 4.4.4. de l'avenant n°86 du 15 décembre 2004 de la Convention Nationale ECLAT (ex-Animation). Son montant est ajusté chaque année en fonction des mouvements d'effectifs selon la formule suivante :  $\frac{1}{4}$  de mois par année d'ancienneté pour tous les salariés en CDI présents depuis un an, portée à  $\frac{1}{3}$  de mois par année à compter de la 1<sup>ère</sup> année de présence. La provision est calculée avec des charges patronales au taux 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.

### 3. Fonds dédiés sur subventions et/ou dons

Néant

### 4. Emprunts et dettes assimilées

Néant

### 5. Fournisseurs

Fournisseurs	34,36
Fournisseurs, factures non parvenues	<u>2 880,00</u>
	<b>2 914,36</b>

### 6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	1 647,44
Charges sociales sur congés payés	300,00
Urssaf	561,35
Retraite complémentaire	169,95
Prévoyance	23,14
Mutuelle	58,73
Uniformalion	132,61
Impôt sur revenus financiers encaissés	2 914,00
Impôt sur revenus financiers acquis	1 201,89
<b>Total</b>	<b>7 009,11</b>

### 7. Comptes courants OCCE (crédeurs)

UR CENTRE	52,49
-----------	-------

### 8. Autres dettes

Néant.

### 9. Produits constatés d'avance

Néant.

## IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	15 143	15 390
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,66 €	0,64 €
<b>COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES</b>	<b>28 468,84</b>	<b>27 702,00</b>
Cotisations versées à la Fédération	18 474,46	17 852,40
<b>COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION</b>	<b>18 474,46</b>	<b>17 852,40</b>

## 2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères	4 540,00	8 970,00
Subventions conseil départemental		
Subventions communes		
Autres subventions		
<b>Total</b>	<b>4 540,00</b>	<b>8 970,00</b>
Dont versées aux coopératives	4 540,00	8 970,00

## 3. Contributions financières

Aides de la Fédération OCCE :

- Emploi	6 250.00
- Autres aides	<u>1 994.60</u>
	<b>8 244.60</b>

## 4. Produits exceptionnels

Dons reçus	7.00
Autres produits exceptionnels	<u>0.91</u>
	<b>7.91</b>

## 5. Charges exceptionnelles

Autres dépenses pour les coops	757.00
--------------------------------	--------

## V - AUTRES INFORMATIONS

### 1. Engagement de crédit-bail et locations de longue durée

Les redevances de crédit-bail ou locations longue durée restant dues sont :

Photocopieur (redevance trimestrielle de : 106,80 €. Echéance du contrat : 10/11/2024) 106.80

### 2. 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).

### 3. Mise à disposition et bénévolat

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

Néant.

#### b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 60 heures de travail valorisées à 1 650 € sur la base d'un coût de poste de 50 K€/an (charges sociales comprises), soit 27,50 €/heure.

### 4. Autres engagements hors bilan

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

### 5. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

#### Banque Populaire Val de France

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Populaire Val de France (convention du 21 mars 2022)

Le compte «centralisateur», pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré, alimenté par les avoirs des coopératives, ne figure pas dans la comptabilité du siège :

	<b>Exercice clos</b>	<b>Exercice précédent</b>
Nbre de comptes mutualisés	91	72
Solde des comptes mutualisés au 31/08	311 450,00	336 450,00
Parts sociales	5 050,00	5 050,00
Livret A institutionnel	36 211,57	61 211,57
Livret A associations	77 283,11	77 283,11
Comptes à terme	200 000,00	200 000,00
Montant des intérêts (bruts)	10 730,98	10 141,00
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

### **Banque Crédit Agricole :**

Une seconde mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Y (convention du 28 février 2017) :

	<b>Exercice clos</b>	<b>Exercice précédent</b>
Nbre de comptes mutualisés	87	72
Montant des intérêts (bruts)	2 243,50	2 246,49
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%