



***Coopérons dès l'École***

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E.  
DE CHARENTE-MARITIME**

Association loi 1901  
Siège social : 1 avenue du Maréchal Juin  
Allée du Queyras  
17000 LA ROCHELLE

**Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2023**

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



## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE CHARENTE-MARITIME**

Association loi 1901  
Siège social : 1 avenue du Maréchal Juin  
Allée du Queyras  
17000 LA ROCHELLE

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2023

### **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, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de l'Association Départementale de l'O.C.C.E de Charente-Maritime relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, 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<sup>er</sup> septembre 2022 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, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 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 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 17 janvier 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe Rambeau

Commissaire aux Comptes

## BILAN DE L'ASSOCIATION

### OCCE DE CHARENTE-MARITIME

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles	298	298			Fonds propres (avant affectation)	157 798	139 883
Terrains					Report à nouveau	2 034 137	2 206 459
Constructions					Résultat de l'association	-178 344	-154 406
Matériels d'activités	129	129			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	5 189	4 268	922	499	Total	2 013 591	2 191 935
Immobilisations en cours					<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés		750
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	5 616	4 695	922	499	Provisions pour charges	2 752	2 305
					Total	2 752	3 055
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	1 236		1 236	490	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	10 081		10 081	200	Fournisseurs	4 007	5 604
Comptes courants OCCE				2 437	Dettes fiscales et sociales	1 739	1 157
Autres créances (dont erreurs débitrices)	2 429		2 429	2 519	Comptes courants OCCE	1 476	
Trésorerie	2 009 435		2 009 435	2 215 859	Autres dettes (dont erreurs créditricies)	538	21 004
Charges constatées d'avance				752	Produits constatés d'avance		
Total	2 023 181		2 023 181	2 222 256	Total	7 760	27 766
<b>TOTAL</b>	<b>2 028 798</b>	<b>4 695</b>	<b>2 024 103</b>	<b>2 222 756</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2 024 103</b>	<b>2 222 756</b>

## COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

### OCCE DE CHARENTE-MARITIME

	2022/2023	2021/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	674 818	747 525
Ventes de produits	1 117 577	1 049 328
Prestations de service et animations	377 037	285 568
Subventions d'exploitation	668 353	627 364
Dons et Mécénat	1 000	1 166
Contributions financières	577 527	478 461
Autres produits	592	76
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	750	650
Total	<b>3 417 655</b>	<b>3 190 139</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	637 422	669 404
Variation des stocks de fournitures à céder	-746	912
Autres achats et charges externes	2 809 138	2 255 495
Aides financières	14 619	124 729
Impôts et taxes	371	361
Salaires	23 815	31 239
Charges sociales	3 772	3 316
Cotisations reversées	48 537	158 631
Autres charges	3	2 176
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	68 446	79 515
Dotations aux dépréciations et provisions	447	689
Reports en fonds dédiés		750
Total	<b>3 605 825</b>	<b>3 327 215</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-188 170</b>	<b>-137 077</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	2 004	670
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>2 004</b>	<b>670</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>2 004</b>	<b>670</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>-186 166</b>	<b>-136 406</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	167 231	165 991
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>167 231</b>	<b>165 991</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	159 410	183 991
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	<b>159 410</b>	<b>183 991</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>7 821</b>	<b>-18 000</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>-178 344</b>	<b>-154 406</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	164 225	177 636
Total	<b>164 225</b>	<b>177 636</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	164 225	177 636
Total	<b>164 225</b>	<b>177 636</b>

## ANNEXE DE L'ASSOCIATION *OCCE DE CHARENTE-MARITIME*

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2023. L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 1er septembre au 31 août. Les notes suivantes font partie intégrante des comptes annuels de l'association.

L'association départementale O.C.C.E. a pour objet de *“permettre et de favoriser à tous les degrés dans les écoles et les établissements laïques d'enseignement et d'éducation, la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs (sociétés d'élèves gérées par eux-mêmes avec le concours des adultes en vue d'activités communes) qu'elle regroupe”*.

Les comptes annuels de l'association sont l'agrégation :

- des comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) du siège départemental,
- des comptes annuels simplifiés (bilan et compte de résultat) des coopératives et foyers coopératifs affiliés du département (les statuts de l'association stipulent que chaque coopérative ou foyer coopératif affilié est tenu d'établir, tous les ans, un compte rendu financier et un compte rendu d'activités).

Les données caractéristiques sont :	Exercice clos	Exercice précédent
Total du bilan :	2 024 102,97 €	2 222 755,57 €
Résultat de l'exercice :	-178 344,37 €	-154 406,37 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	450	448
dont coopératives et foyers agrégés :	450	448
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	0
Nombre de coopérateurs :	42 355	42 714
Heures de bénévolat du siège départemental	623	612
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	5 349	5 848
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	3	4 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	164 225 €	177 636 €

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

### 1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

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

### 2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les règles et méthodes comptables appliquées sont celles préconisées par la Fédération Nationale de l' O.C.C.E..

#### 2.1 Méthodes comptables appliquées par le siège départemental de l'association

Conformément aux principes comptables généralement admis, le siège tient une comptabilité d'engagement :

- les immobilisations sont inscrites au bilan et sont amorties en mode linéaire sur la durée de vie probable des biens,
- les stocks sont inscrits à l'actif du bilan dès lors qu'ils sont significatifs,
- les charges à payer et les produits à recevoir, charges et produits constatés d'avances sont pris en compte.

#### 2.2 Méthodes comptables appliquées par les coopératives scolaires et foyers coopératifs

Les coopératives scolaires tiennent une comptabilité de trésorerie et non d'engagement :

- les immobilisations (investissements) sont comptabilisées directement en charges,
- les éventuels stocks de fin d'exercice ne sont pas inscrits au bilan,
- les charges à payer et les produits à recevoir ne sont pas comptabilisés.

#### 2.3 Retraitements d'agrégation

Les cotisations collectées par les coopératives scolaires et reversées au siège départemental ont été éliminées, les autres opérations entre le siège et les coopératives, peu significatives, n'ont pas été annulées et concernent principalement :

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

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

### 3. CHANGEMENTS DE METHODES

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

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

## OCCE DE CHARENTE-MARITIME

### 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>	-178 344,37	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>9 848,90 pour le siège départemental</div> <div>-188 193,27 pour les C.R.F. agrégés</div> </div>
<b>Autres créances :</b>	2 429,46	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>2 429,46 pour le siège départemental</div> <div>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.			
<b>Autres dettes :</b>	537,97	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>537,97 pour le siège départemental</div> <div>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.			
<b>Disponibilités :</b>	2 009 435,11	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>163 491,70 pour le siège départemental</div> <div>1 845 943,41 pour les C.R.F. agrégés,</div> </div>
soit en moyenne environ			
			4 102,10 par C.R.F. agrégé.

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

<b>Dotation amortissements et gros équipement :</b>	68 446,48	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>645,69 pour le siège correspondant aux amortissements</div> <div>67 800,79 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements</div> </div>
soit en moyenne environ			
<b>Total des produits :</b>	3 586 890,86	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>150,67 par C.R.F. agrégé.</div> <div>153 004,44 pour le siège départemental</div> <div>3 433 886,42 pour les C.R.F. agrégés,</div> </div>
soit en moyenne environ			
			7 630,86 par C.R.F. agrégé.
<b>Total des charges :</b>	3 765 235,23	<div> <div>dont</div> <div>dont</div> </div>	<div> <div>143 155,54 pour le siège départemental</div> <div>3 622 079,69 pour les C.R.F. agrégés,</div> </div>
soit en moyenne environ			
			8 049,07 par C.R.F. agrégés
<b>Résultat net moyen :</b>			-418,21 par C.R.F. agrégé.

### 6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

Type de contrat	Exercice clos	Exercice précédent
Personnel mis à disposition par le Ministère de l'Education Nationale		
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE		
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel salarié par l'association départementale	0,7	0,7
<b>Total</b>	<b>1,7</b>	<b>1,7</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)	450	448
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	450	448
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	10	9
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie		
Part en % de la mutualisation conservée par le siège		
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	8	5
Participants aux séances de formation (estimation)	113	71

## BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

### OCCE DE CHARENTE-MARITIME

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles	298	298			Fonds propres (avant affectation)	157 798	139 883
Terrains					Résultat du siege de l'association	9 849	17 915
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	129	129			Total	<b>167 647</b>	<b>157 798</b>
Autres immobilisations corporelles	5 189	4 268	922	499	<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		750
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	2 752	2 305
Total	<b>5 616</b>	<b>4 695</b>	<b>922</b>	<b>499</b>	Total	<b>2 752</b>	<b>3 055</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	1 236		1 236	490	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	10 081		10 081	200	Fournisseurs	4 007	5 604
Comptes courants OCCE				2 437	Dettes fiscales et sociales	1 739	1 157
Autres créances	2 429		2 429	2 519	Comptes courants OCCE	1 476	
Trésorerie	163 492		163 492	181 722	Autres dettes	538	21 004
Charges constatées d'avance				752	Produits constatés d'avance		
Total	<b>177 238</b>		<b>177 238</b>	<b>188 120</b>	Total	<b>7 760</b>	<b>27 766</b>
<b>TOTAL</b>	<b>182 854</b>	<b>4 695</b>	<b>178 160</b>	<b>188 619</b>	<b>TOTAL</b>	<b>178 160</b>	<b>188 619</b>

**OCCE DE CHARENTE-MARITIME**

	2022/2023	2021/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	108 025	108 921
Ventes de produits	6 350	7 185
Prestations de service et animations	18 374	35 163
Subventions d'exploitation	13 260	124 117
Dons et Mécénat	1 000	1 166
Contributions financières	2 649	8 103
Autres produits	592	76
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	750	650
Total	<b>151 000</b>	<b>285 381</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	7 627	5 421
Variation des stocks de fournitures à céder	-746	912
Autres achats et charges externes	43 219	48 683
Aides financières	14 619	124 729
Impôts et taxes	371	361
Salaires	23 815	31 239
Charges sociales	3 772	3 316
Cotisations reversées	49 132	49 548
Autres charges	3	2 176
Dotations aux amortissements	646	369
Dotations aux dépréciations et provisions	447	689
Reports en fonds dédiés		750
Total	<b>142 906</b>	<b>268 192</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>8 095</b>	<b>17 189</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	2 004	670
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>2 004</b>	<b>670</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>2 004</b>	<b>670</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>10 099</b>	<b>17 860</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		56
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		<b>56</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	250	
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	<b>250</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>-250</b>	<b>56</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>9 849</b>	<b>17 915</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	17 133	16 830
Total	<b>17 133</b>	<b>16 830</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	17 133	16 830
Total	<b>17 133</b>	<b>16 830</b>

## ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2023, qui dégage un excédent **9 848,90 €**. 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 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

Aucun fait caractéristique n'est à signaler au titre de cet exercice.

### 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	298,00			298,00
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	129,00			129,00
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	3 141,46		769,22	2 372,24
Mobilier de bureau	2 569,39	1 068,10	820,42	2 817,07
Immobilisations en cours				
<b>Total</b>	<b>6 137,85</b>	<b>1 068,10</b>	<b>1 589,64</b>	<b>5 616,31</b>

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

Néant

##### c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	298,00			298,00
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	129,00			129,00
Agencements & aménagements divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	2 642,36	368,95	769,22	2 242,09
Mobilier de bureau	20%	2 569,39	276,74	820,42	2 569,39
<b>Total</b>		<b>5 638,75</b>	<b>645,69</b>	<b>1 589,64</b>	<b>5 238,48</b>

#### 2. Immobilisations financières

Néant

#### 3. Stocks

Marchandises

1 235,60

#### 4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	10 081,29		10 081,29
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
<b>Total</b>	<b>10 081,29</b>		<b>10 081,29</b>

#### 5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale

#### 6. Autres créances

Hyper U	850,00
Organismes Sociaux	1 579,46
	<b>2 429,46</b>

#### 7. Trésorerie

Crédit Agricole	83 985,23
Livret A CA	77 989,52
Intérêts à recevoir	1 491,42
Caisse	25,53
	<b>163 491,70</b>

#### 8. Charges constatées d'avance

Néant

### IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

#### 1. Fonds propres

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

#### 2. Fonds dédiés

Néant

#### 3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
<b>Provisions pour risques</b>				
Engagement de retraite du personnel (1)	2 304,84	447,25		2 752,09
<b>Provisions pour charges</b>	<b>2 304,84</b>	<b>447,25</b>		<b>2 752,09</b>
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
<b>Provisions pour dépréciations</b>				
<b>Total</b>	<b>2 304,84</b>	<b>447,25</b>		<b>2 752,09</b>

Dotations / reprises d'exploitation 447,25

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

**Total 447,25**

(\*) 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

#### 5. Fournisseurs

Fournisseurs	41,62
Fournisseurs, factures non parvenues	3 965,60
	<b>4 007,22</b>

#### 6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	444,55
Urssaf	480,20
Mutuelle	64,16

Prévoyance	173,31
Charges sur congés payés	102,56
Unification	453,67
	<b>1 738,57</b>

#### 7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Fédération Nationale	1 476,42
----------------------	----------

#### 8. Autres dettes

Charges à payer	537,97
-----------------	--------

#### 9. Produits constatés d'avance

Néant

### V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### 1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	42 355	42 714
Cotisation nationale par coopérateur	1,16 €	1,13 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,39 €	1,42 €
<b>COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES</b>	<b>108 005,25</b>	<b>108 920,70</b>
Cotisations versées à la Fédération	49 131,80	48 266,82
<b>COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION</b>	<b>49 131,80</b>	<b>48 266,82</b>

#### 2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil régional	6 400,00	
Subventions communes	6 860,00	4 250,00
Autres subventions		119 866,66
<b>Total</b>	<b>13 260,00</b>	<b>124 116,66</b>
Dont versées aux coopératives	6 860,00	117 781,62

#### 3. Contributions financières

Contributions Fédération Nationale	2 649,40
------------------------------------	----------

#### 4. Aides financières

Aides financières octroyées aux coops	7 903,74
Subventions reversées aux coops	6 400,00
Prise en charges de dépenses pour les coopératives	315,50
	<b>14 619,24</b>

#### 5. Produits exceptionnels

Néant

#### 6. Charges exceptionnelles

Charges DONS	250,00
--------------	--------

### VI - AUTRES INFORMATIONS

#### 1. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants (président, trésorier et secrétaire général).

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

Photocopieur Kyocera (2 Trimestres x 284,72)	569,44
--	--------

#### 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 la Rochelle, de locaux dépendant du groupe scolaire Descartes (environ 66 m²) pour une valeur estimée de 8 218,98 €.

##### b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 623 heures de travail valorisées à 17 132,50 € 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

Néant