



***Coopérons dès l'École***

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. D'ILLE ET VILAINE**

Association loi 1901  
Siège social : Centre Alain Savary  
2, boulevard Louis Volclair  
35200 RENNES

**Exercice clos le 31 août 2024**

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



**Coopérons dès l'École**

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. D'ILLE ET VILAINE**

Association loi 1901

Siège social : Centre Alain Savary  
2, boulevard Louis Volclair  
35200 RENNES

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 d'Ille et Vilaine 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 359 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 360 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 354 sur 254 lors de l'exercice précédent) ;
- L'annexe des comptes annuels agrégés rappelle que 173 sur les 360 coopératives scolaires et foyers coopératifs ne tiennent pas leur comptabilité sur le logiciel préconisé Compta Coop Web ;
- 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 et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Boulogne, le 19 décembre 2024

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard

Commissaire aux Comptes

## BILAN DE L'ASSOCIATION

### OCCE D'ILLE ET VILAINE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles	1 092	1 092			Fonds propres (avant affectation)	248 641	251 564
Terrains					Report à nouveau	2 267 610	2 280 891
Constructions					Résultat de l'association	133 089	-19 099
Matériels d'activités	2 969	2 827	142	234	Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	21 120	19 870	1 250	714	Total	<b>2 649 340</b>	<b>2 513 356</b>
Immobilisations en cours					<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Autres prêts et titres immobilisés	52 434		52 434	52 434	Fonds dédiés	18 173	6 842
Dépôts et cautionnements	303		303	303	Provisions pour risques		
Total	<b>77 918</b>	<b>23 789</b>	<b>54 129</b>	<b>53 684</b>	Provisions pour charges	52 752	48 650
					Total	<b>70 925</b>	<b>55 492</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	3 346		3 346	3 858	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	888		888	963	Fournisseurs	3 899	4 907
Comptes courants OCCE					Dettes fiscales et sociales	14 350	9 474
Autres créances (dont erreurs débitrices)	700		700	770	Comptes courants OCCE	5 288	5 064
Trésorerie	2 678 837		2 678 837	2 524 024	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	786	766
Charges constatées d'avance	6 688		6 688	15 295	Produits constatés d'avance		9 537
Total	<b>2 690 459</b>		<b>2 690 459</b>	<b>2 544 910</b>	Total	<b>24 323</b>	<b>29 747</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2 768 377</b>	<b>23 789</b>	<b>2 744 588</b>	<b>2 598 595</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2 744 588</b>	<b>2 598 595</b>

## COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

### OCCE D'ILLE ET VILAINE

	2023/2024	2022/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	788 876	709 595
Ventes de produits	757 152	744 697
Prestations de service et animations	773 265	691 296
Subventions d'exploitation	1 269 699	1 046 210
Dons et Mécénat	48 480	10 134
Contributions financières	868 772	736 197
Autres produits	-93	5
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	6 842	5 226
Total	<b>4 512 992</b>	<b>3 943 360</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	493 594	471 882
Variation des stocks de fournitures à céder	512	-1 239
Autres achats et charges externes	3 514 582	3 292 196
Aides financières	204 136	81 998
Impôts et taxes	7 331	1 984
Salaires	35 643	33 251
Charges sociales	14 144	12 638
Cotisations reversées	61 867	57 738
Autres charges		
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	29 168	41 499
Dotations aux dépréciations et provisions	4 101	5 949
Reports en fonds dédiés	18 173	6 842
Total	<b>4 383 253</b>	<b>4 004 738</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>129 739</b>	<b>-61 378</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	45 511	9 453
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>45 511</b>	<b>9 453</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>45 511</b>	<b>9 453</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>175 250</b>	<b>-51 925</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	122 820	167 995
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>122 820</b>	<b>167 995</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	164 981	135 169
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	<b>164 981</b>	<b>135 169</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>-42 161</b>	<b>32 826</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>133 089</b>	<b>-19 099</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	216 700	209 440
Total	<b>216 700</b>	<b>209 440</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	216 700	209 440
Total	<b>216 700</b>	<b>209 440</b>

## ANNEXE DE L'ASSOCIATION OCCE D'ILLE ET VILAINE

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2024. L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 1er septembre au 31 août. Les notes suivantes font partie intégrante des comptes annuels de l'association.

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

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

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

Les données caractéristiques sont :	Exercice clos	Exercice précédent
Total du bilan :	2 744 587,96 €	2 598 594,66 €
Résultat de l'exercice :	133 088,89 €	-19 098,77 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	360	354
dont coopératives et foyers agrégés :	359	354
dont coopératives et foyers non agrégés :	1	0
Nombre de coopérateurs :	56 240	55 484
Heures de bénévolat du siège départemental	1 419	1 263
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	6 461	6 353
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	4	4 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	216 700 €	209 440 €

(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 D'ILLE ET VILAINE

### 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>	133 088,89	<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 21 853,03 dont 111 235,86 </div> </div>	pour le siège départemental pour les C.R.F. agrégés
<b>Autres créances :</b>	699,90	<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 699,90 dont </div> </div>	pour le siège départemental pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés.
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>	786,02	<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 786,02 dont </div> </div>	pour le siège départemental pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs C.R.F. agrégés.
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>	2 678 836,91	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 299 990,85 dont 2 378 846,06 </div> </div>	pour le siège départemental pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			
		6 626,31	par C.R.F. agrégé.

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

<b>Dotation amortissements et gros équipement :</b>	29 167,66	<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 486,21 dont 28 681,45 </div> </div>	pour le siège correspondant aux amortissements pour les CRF agrégés correspondant aux investissements
soit en moyenne environ			
<b>Total des produits :</b>	4 681 322,88	<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 437 573,25 dont 4 243 749,63 </div> </div>	pour le siège départemental pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			
		11 821,03	par C.R.F. agrégé.
<b>Total des charges :</b>	4 548 233,99	<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 415 720,22 dont 4 132 513,77 </div> </div>	pour le siège départemental pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			
		11 511,18	par C.R.F. agrégés
<b>Résultat net moyen :</b>		309,85	par C.R.F. agrégé.

### 6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

Type de contrat	Exercice clos	Exercice précédent
Personnel mis à disposition par le Ministère de l'Education Nationale		
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale	1,0	1,0
<b>Total</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</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 : Comptacoop		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	187	168
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	52%	47%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	357	350
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	22	5
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	340	326
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	3	3
Participants aux séances de formation (estimation)	31	34



## BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

### OCCE D'ILLE ET VILAINE

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles	1 092	1 092			Fonds propres (avant affectation)	248 641	251 564
Terrains					Résultat du siege de l'association	21 853	-2 923
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	2 969	2 827	142	234	Total	270 494	248 641
Autres immobilisations corporelles	21 120	19 870	1 250	714	<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	18 173	6 842
Autres prêts et titres immobilisés	52 434		52 434	52 434	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements	303		303	303	Provisions pour charges	52 752	48 650
Total	77 918	23 789	54 129	53 684	Total	70 925	55 492
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	3 346		3 346	3 858	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	888		888	963	Fournisseurs	3 899	4 907
Comptes courants OCCE					Dettes fiscales et sociales	14 350	9 474
Autres créances	700		700	770	Comptes courants OCCE	5 288	5 064
Trésorerie	299 991		299 991	259 309	Autres dettes	786	766
Charges constatées d'avance	6 688		6 688	15 295	Produits constatés d'avance		9 537
Total	311 613		311 613	280 195	Total	24 323	29 747
<b>TOTAL</b>	<b>389 531</b>	<b>23 789</b>	<b>365 742</b>	<b>333 880</b>	<b>TOTAL</b>	<b>365 742</b>	<b>333 880</b>

**OCCE D'ILLE ET VILAINE**

	2023/2024	2022/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	125 260	118 842
Ventes de produits	8 771	11 011
Prestations de service et animations	18 215	18 249
Subventions d'exploitation	182 815	89 459
Dons et Mécénat	48 480	10 134
Contributions financières	1 650	1 650
Autres produits	-93	5
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	6 842	5 226
Total	<b>391 940</b>	<b>254 576</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	7 406	10 492
Variation des stocks de fournitures à céder	512	-1 239
Autres achats et charges externes	53 928	51 454
Aides financières	204 136	81 998
Impôts et taxes	7 331	1 984
Salaires	35 643	33 251
Charges sociales	14 144	12 638
Cotisations reversées	69 178	64 942
Autres charges		
Dotations aux amortissements	486	484
Dotations aux dépréciations et provisions	4 101	5 949
Reports en fonds dédiés	18 173	6 842
Total	<b>415 039</b>	<b>268 795</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-23 099</b>	<b>-14 218</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	45 511	9 453
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>45 511</b>	<b>9 453</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>45 511</b>	<b>9 453</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>22 411</b>	<b>-4 765</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	123	1 900
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>123</b>	<b>1 900</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	681	58
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	<b>681</b>	<b>58</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>-558</b>	<b>1 842</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>21 853</b>	<b>-2 923</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	39 023	34 733
Total	<b>39 023</b>	<b>34 733</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	39 023	34 733
Total	<b>39 023</b>	<b>34 733</b>

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2024, qui dégage un excédent de 21 553,03 €. 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

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

### II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

### III - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

#### 1. Immobilisations incorporelles et corporelles

##### a) Tableau de variation des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques	1 092,28			1 092,28
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	2 969,20			2 969,20
Agencements & aménagements divers	1 444,08	930,96		2 375,04
Matériel de transport				
Matériel informatique	11 861,47			11 861,47
Mobilier de bureau	6 883,97			6 883,97
Immobilisations en cours				
<b>Total</b>	<b>24 251,00</b>	<b>930,96</b>		<b>25 181,96</b>

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

Acquisition de tables de réunions pour la salle commune.

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

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	1 092,28			1 092,28
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	2 735,02	91,83		2 826,85
Agencements & amén. divers	10%	1 444,08	66,20		1 510,28
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	11 338,29	273,63		11 611,92
Mobilier de bureau	20%	6 693,50	54,55		6 748,05
<b>Total</b>		<b>23 303,17</b>	<b>486,21</b>		<b>23 789,38</b>

#### 2. Immobilisations financières

Parts Sociales CASDEN	17,00
Parts Sociales CMB	15,00
Parts Sociales BPGO	52 402,00
Dépôt de garantie GEDES	305,51
	<b>52 736,51</b>

### 3. Stocks

Classeurs	406.41
Agendas	2 934.40
Licences Compta Coop Web	<u>5.40</u>
	<b>3 346.11</b>

### 4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	887,93		887,93
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
<b>Total</b>	<b>887,93</b>		<b>887,93</b>

### 5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Néant

### 6. Autres créances

Chèques déjeuner	658.00
Fournisseurs débiteurs	<u>41.90</u>
	<b>699.90</b>

### 7. Trésorerie

CAT Siège 5 ans BPGO échéance avril 2029	50 000.00
CAT Siège 5 ans CMB échéance décembre 2027	50 000.00
SICAV	0x.63
Banque Populaire Grand Ouest	5 121.40
Crédit Mutuel de Bretagne	13 618.79
La Banque Postale	1 408.31
Livret CASDEN	122.13
Livret TRESO'VIV CMB	55 329.98
Livret A CMB	81 834.84
Intérêts courus à recevoir	42 389.99
Caisse bureau	<u>164.78</u>
	<b>299 990.85</b>

### 8. Charges constatées d'avance

Achat agendas et calendriers à la Fédération pour 2024/25	<u>6 688.03</u>
	<b>6 688.03</b>

## IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

### 1. Fonds propres

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

### 2. Fonds dédiés

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Fonds dédiés CAPE Bretagne	4 201,57		690,43	3 511,14
Fonds dédiés Coup de Cœur		2 500,00		2 500,00
Fonds dédiés Formation		4 426,95		4 426,95
Fonds dédiés Formation Estime de Soi		1 000,00		1 000,00
Fonds dédiés Trousse à Projets		4 935,00		4 935,00
Fonds dédiés ERASMUS		1 800,00		1 800,00
Fonds dédiés Subventions Région Bretagne	2 640,00		2 640,00	
<b>Total</b>	<b>6 841,57</b>	<b>14 661,95</b>	<b>3 330,43</b>	<b>18 173,09</b>

### 3. Provisions

Engagement de retraite du personnel (1)	48 650,19	4 101,38		52 751,57
<b>Provisions pour charges</b>	<b>48 650,19</b>	<b>4 101,38</b>		<b>52 751,57</b>
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
<b>Provisions pour dépréciations</b>				
<b>Total</b>	<b>48 650,19</b>	<b>4 101,38</b>		<b>52 751,57</b>

Dotations / reprises d'exploitation 4 101,38

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

**Total 4 101,38**

(\*) 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

GEDES 35	89.60
Orange	46.99
FREE	2.00
Ville de Rennes loyer août	79.76
La Poste affranchissement août	20.96
Fournisseurs, factures non parvenues	<u>3 660.00</u>
	<b>3 899.31</b>

### 6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	2 647.35
Urssaf	1 402.30
Retraite complémentaire	749.26
Prévoyance	136.34
Mutuelle MGEN Istya	69.94
Charges sur congés payés	1 062.65
Prélèvement à la source	111.28
Unifonction	352.45
Impôt sur les produits financiers	<u>7 818.51</u>
	<b>14 350.08</b>

### 7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Fédération Nationale	<u>5 288.03</u>
	<b>5 788.03</b>

### 8. Autres dettes

Usagers créditeurs	20.00
Fonds coop fermée (EREA RENNES)	<u>766.02</u>
	<b>786.02</b>

### 9. Produits constatés d'avance

Néant

## V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	56 240	55 484
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,88 €	0,84 €
<b>COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES</b>	<b>118 104,00</b>	<b>110 968,00</b>
Cotisations versées à la Fédération	68 612,80	64 361,44
<b>COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION</b>	<b>68 612,80</b>	<b>64 361,44</b>

### 2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subvention Ville de Rennes classes écologie	9 900,00	10 890,00
Subventions ERASMUS pour les coopératives	86 654,00	14 145,20
Subventions Conseil Régional pour les coopératives	80 000,58	64 423,75
Subventions ELAN CAF pour les coopératives	1 160,00	
Subventions DRAEAC pour les coopératives	5 100,00	
<b>Total</b>	<b>182 814,58</b>	<b>89 458,95</b>

### 3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE

- Logiciel EBP	250.00
- Honoraires Commissaire aux comptes	1 400.00
	<b>1 650.00</b>

### 4. Aides financières

Subventions reversées aux coops ERASMUS	83 479.00
Subventions reversées aux coops Région Bretagne	82 640.58
Dons Trousse à Projets	31 756.90
Subventions reversées aux coops DRAEAC	5 100.00
Subventions reversées aux coops ELAN CAF	1 160.00
	<b>204 136.48</b>

### 5. Produits exceptionnels

Produits exceptionnels sur opérations de gestion	122.94
	<b>122.94</b>

### 6. Charges exceptionnelles

Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	168.05
Charge exceptionnelle sur exercice antérieur charges locatives Ville de Rennes	512.92
	<b>680.97</b>

## VI- AUTRES INFORMATIONS

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

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

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

Loyers restant dus :

Photocopieur (168.40 € x 10 T)	1 684.00
	<b>1 684.00</b>

### 3. Autres engagements hors bilan

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

### 4. Contributions volontaires en nature

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

Néant

#### b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 1 419 heures de travail valorisées à 39 022.50 € 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

### • Banque Populaire Grand Ouest :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la BPGO (convention du 06/12/2023). Le compte « centralisateur » (ou pivot), pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré, alimenté par les avoirs des coopératives pour un total de 600 008,00 €, ne figure pas dans la comptabilité du siège :

- 1 CAT 5 ans 50 000,00 € échéance mars 2029	50 000,00
- 6 CAT 5 ans 50 000,00 € échéance décembre 2028	300 000,00
- 4 CAT 5 ans 50 000,00 € échéance janvier 2029	200 000,00
- 3 572 parts sociales à 14,00 €	50 008,00

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	133	133
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	817 468.17	864 685.31
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	3 768.78	1 100.17
Montant des impôts dus par l'AD	438.72	165.03
Montant des intérêts acquis nets après impôts	<b>3 330.06</b>	<b>935.14</b>
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

### • Crédit Mutuel de Bretagne :

Une seconde mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec le CMB :

- Dynacash – rémunération des comptes au jour le jour	
- 5 CAT 5 ans 100 000,00 € échéance janvier 2029 (intérêts à échéance)	500 000,00
- 5 CAT 5 ans 100 000,00 € échéance janvier 2029 (intérêts annuels)	500 000,00

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	209	194
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	1 417 375.40	1 342 050.70
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	1 214.18	1 618.67
Montant des impôts dus par l'AD	291.36	388.48
Montant des intérêts acquis nets après impôts	<b>922.64</b>	<b>1 230.19</b>
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%