



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE LA MARNE

Association Loi 1901
Siège social : 7, rue Gerbault
51100 REIMS

Exercice clos le 31 août 2022

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE LA MARNE

Association Loi 1901
Siège social : 7, rue Gerbault
51100 REIMS

Exercice clos le 31 août 2022

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 de la Marne relatifs à l'exercice clos le 31 août 2022, 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 :

- 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 dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Boulogne, le 26 janvier 2023

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA MARNE

ACTIF	31.08.2022			31.08.2021	PASSIF	31.08.2022	31.08.2021
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	474	474			Fonds propres (avant affectation)	121 344	117 829
Terrains					Report à nouveau	1 419 098	1 390 847
Constructions					Résultat de l'association	-49 816	34 695
Installations et matériels d'activités	5 504	5 482	22	77	Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	11 986	8 320	3 666	1 688	Total	1 490 626	1 543 371
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Prêts OCCE					Fonds dédiés	8 788	7 392
Autres immobilisations financières					Provisions pour risques		
Total	17 963	14 276	3 687	1 765	Provisions pour charges	4 302	3 597
					Total	13 090	10 989
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	3 804	1 999	1 805	1 756	Emprunts OCCE		
Coopératives et usagers divers					Emprunts et dettes assimilées		
Comptes courants OCCE	2 577		2 577	2 708	Fournisseurs	4 083	4 341
Autres créances (dont erreurs débitrices)	9 564		9 564	871	Dettes fiscales et sociales	2 960	3 335
Trésorerie	1 491 662		1 491 662	1 554 018	Comptes courants OCCE	55	
Charges constatées d'avance	1 520		1 520	2 518	Autres dettes (dont erreurs créditrices)		99
Total	1 509 127	1 999	1 507 128	1 561 871	Produits constatés d'avance		1 500
					Total	7 098	9 276
TOTAL	1 527 090	16 275	1 510 815	1 563 636	TOTAL	1 510 815	1 563 636

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA MARNE

	2021/2022	2020/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	291 928	261 488
Ventes de produits	831 763	678 715
Prestations de service et animations	412 148	97 146
Subventions d'exploitation	288 533	195 829
Dons et Mécénat	388	321
Contributions financières	124 519	91 748
Autres produits	2 382	2 090
Reprises sur dépréciations et provisions	2 402	1 210
Utilisations des fonds dédiés	5 152	20 420
Total	1 959 215	1 348 966
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	553 928	477 601
Variation des stocks de fournitures à céder	354	-500
Autres achats et charges externes	1 362 737	745 253
Aides financières	20 040	15 500
Impôts et taxes	703	929
Salaires	17 314	16 423
Charges sociales	4 580	4 790
Cotisations reversées	32 607	32 510
Autres charges	762	300
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	40 518	58 028
Dotations aux dépréciations et provisions	2 704	2 910
Reports en fonds dédiés	6 548	
Total	2 042 794	1 353 743
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-83 579	-4 777
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	3 831	4 866
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	3 831	4 866
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	3 831	4 866
RESULTAT COURANT (I + II)	-79 749	89
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	76 478	62 230
Sur opérations en capital		300
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	76 478	62 530
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	46 545	27 924
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	46 545	27 924
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	29 933	34 606
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-49 816	34 695
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	175 615	191 263
Total	175 615	191 263
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	175 615	191 263
Total	175 615	191 263

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DE LA MARNE

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2022. L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 1er septembre au 31 août. Les notes suivantes font partie intégrante des comptes annuels de l'association.

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

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

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

Les données caractéristiques sont :

	Exercice clos	Exercice précédent
Total du bilan :	1 510 815,03 €	1 563 635,54 €
Résultat de l'exercice :	-49 815,58 €	34 694,89 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	264	263
dont coopératives et foyers agrégés :	264	263
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	0
Nombre de coopérateurs :	27 526	27 972
Heures de bénévolat du siège départemental	2 730	2 730
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	3 656	4 225
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)	175 615 €	191 263 €

(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

La crise sanitaire qui s'est poursuivie au cours de l'exercice a eu des impacts sur les recettes des coopératives et sur les dépenses notamment pédagogiques, du fait que nombre d'activités n'ont pas pu avoir lieu en 2020/2021 et ont été décalées en 2021/2022 entraînant un déficit pour les coopératives agrégées.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

2.2 Méthodes comptables appliquées par les coopératives scolaires et foyers coopératifs

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

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

2.3 Retraitements d'agrégation

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

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

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

3. CHANGEMENTS DE METHODES

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

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

AD OCCE DE LA MARNE

4. NOTES SUR LE BILAN

Fonds associatif :	Il représente les résultats antérieurs cumulés du siège départemental.		
Report à nouveau :	Il représente les résultats antérieurs cumulés des C.R.F. agrégés.		
Résultat exercice :	-49 815,58	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont -12 013,95 pour le siège départemental dont -37 801,63 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
Autres créances :	9 564,00	<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 9 564,00 pour le siège départemental dont 0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs </div> </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.			
Autres dettes :	0,00	<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 0,00 pour le siège départemental dont 0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs </div> </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.			
Disponibilités :	1 491 661,57	<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 110 364,92 pour le siège départemental dont 1 381 296,65 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		5 232,18	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	40 518,19	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 1 420,99 pour le siège correspondant aux amortissements dont 39 097,20 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ		148,10	par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	2 039 524,05	<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 130 150,69 pour le siège départemental dont 1 909 373,36 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		7 232,47	par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	2 089 339,63	<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 142 164,64 pour le siège départemental dont 1 947 174,99 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		7 375,66	par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :		-143,19	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	0,0	0,0
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE	0,0	0,0
Personnel salarié par l'association départementale	0,7	0,7
Total	1,7	1,7

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)	236	232
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	89%	88%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	264	254
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	0	9
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	223	220
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	3	2
Participants aux séances de formation (estimation)	35	20

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

AD OCCE DE LA MARNE

ACTIF	31.08.2022			31.08.2021	PASSIF	31.08.2022	31.08.2021
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	474	474			Fonds propres (avant affectation)	121 344	117 829
Terrains					Résultat du siege de l'association	-12 014	3 515
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	5 504	5 482	22	77	Total	109 330	121 344
Autres immobilisations corporelles	11 986	8 320	3 666	1 688	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	8 788	7 392
Prêts OCCE					Provisions pour risques		
Autres immobilisations financières					Provisions pour charges	4 302	3 597
Total	17 963	14 276	3 687	1 765	Total	13 090	10 989
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	3 804	1 999	1 805	1 756	Emprunts OCCE		
					Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers					Fournisseurs	4 083	4 341
Comptes courants OCCE	2 577		2 577	2 708	Dettes fiscales et sociales	2 960	3 335
Autres créances	9 564		9 564	297	Comptes courants OCCE	55	
Trésorerie	110 365		110 365	132 564	Autres dettes		99
Charges constatées d'avance	1 520		1 520	2 518	Produits constatés d'avance		1 500
Total	127 830	1 999	125 831	139 844	Total	7 098	9 276
TOTAL	145 793	16 275	129 518	141 608	TOTAL	129 518	141 608

AD OCCE DE LA MARNE

	2021/2022	2020/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	60 941	61 646
Ventes de produits	2 022	2 318
Prestations de service et animations	15 460	14 594
Subventions d'exploitation	27 708	8 000
Dons et Mécénat	388	321
Contributions financières	9 853	6 373
Autres produits	2 382	2 090
Reprises sur dépréciations et provisions	2 402	1 210
Utilisations des fonds dédiés	5 152	20 420
Total	126 308	116 972
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	1 514	2 157
Variation des stocks de fournitures à céder	354	-500
Autres achats et charges externes	53 725	42 929
Aides financières	20 040	15 500
Impôts et taxes	703	929
Salaires	17 314	16 423
Charges sociales	4 580	4 790
Cotisations reversées	32 500	32 448
Autres charges	762	300
Dotations aux amortissements	1 421	748
Dotations aux dépréciations et provisions	2 704	2 910
Reports en fonds dédiés	6 548	
Total	142 165	118 633
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-15 856	-1 661
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	3 831	4 866
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	3 831	4 866
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	3 831	4 866
RESULTAT COURANT (I + II)	-12 026	3 205
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	12	9
Sur opérations en capital		300
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	12	309
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	12	309
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-12 014	3 515
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature	7 200	7 200
Bénévolat	75 075	75 075
Total	82 275	82 275
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature	7 200	7 200
Personnel bénévole	75 075	75 075
Total	82 275	82 275

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2022, qui dégage un déficit de 12 013,95 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} septembre au 31 août.

0 - PREAMBULE

Conformément aux statuts de l'association départementale, les comptes annuels du siège départemental doivent être présentés à l'assemblée générale. Cependant le siège départemental n'a pas de personnalité juridique distincte de l'Association Départementale. Le siège départemental est une composante de l'association départementale comme les coopératives scolaires et foyers coopératifs du département affiliés à l'OCCE. Les notes et tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels du siège départemental de l'association.

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le principal fait caractéristique concerne la crise sanitaire intervenue au cours de l'exercice précédent et qui s'est poursuivie sur l'exercice : elle a eu notamment pour effet l'annulation de plusieurs manifestations et activités pédagogiques prévues.

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	473,83			473,83
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	5 877,68		374,00	5 503,68
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	6 489,42	3 343,46		9 832,88
Mobilier de bureau	2 152,86			2 152,86
Immobilisations en cours				
Total	14 993,79	3 343,46	374,00	17 963,25

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Acquisitions : Siège ergonomique 366 € - ordinateur animatrice 849.63 € - casques 154.94 € - ordinateur compta 677 € - copieur 1295.89 € - Mise au rebut : micros 374 €.

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	473,83			473,83
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	5 801,11	55,02	374,00	5 482,13
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	4 801,20	1 365,97		6 167,17
Mobilier de bureau	20%	2 152,86			2 152,86
Total		13 229,00	1 420,99	374,00	14 275,99

2. Immobilisations financières

NÉANT

3. Stocks

CD « Ecoles qui chantent » (a)	793.36
CD « Ecoles qui folkent » (a)	520.04
Licences compta coop web	11.00
Agendas coopératif	<u>2479.30</u>
	3803.70

(a) dépréciés à hauteur de 1998,89 € compte tenu de l'ancienneté

4. Coopératives et usagers divers : Néant

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

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale	2130.00
OCCE 10	27.76
UNION REGIONALE Champagne Ardennes	<u>419.23</u>
	2576.99

6. Autres créances

Tickets restaurant	324.00
--------------------	---------------

7. Trésorerie

Banque Crédit Agricole	25833.90
Banque Populaire cpte courant	5843.38
Crédit Coopératif	11.30
Livret A Crédit Agricole	77682.94
CSL ASS Crédit Agricole	100.62
Intérêts courus à recevoir	880.29
Caisse	<u>12.49</u>
	110364.92

8. Charges constatées d'avance

CRCA Frais contrat de flux	300.98
HEXOPÉE	46.67
FEDE AGENDAS	401.75
Abonnement A&E	<u>771.00</u>
	1520.40

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 Classes d'eau 19-20 et 21-22	7 392,00	1 120,00	5 152,00	3 360,00
Fonds dédiés Classes dehors		5 428,07		5 428,07
Total	7 392,00	6 548,07	5 152,00	8 788,07

3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel (1)	3 597,12	705,10		4 302,22
Provisions pour charges	3 597,12	705,10		4 302,22
stocks	2 401,67	1 998,89	2 401,67	1 998,89
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations	2 401,67	1 998,89	2 401,67	1 998,89
Total	5 998,79	2 703,99	2 401,67	6 301,11

Dotations / reprises d'exploitation 2 703,99 2 401,67

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 2 703,99 2 401,67

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 2 401,67

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

Total 2 401,67

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

4. Emprunts et dettes assimilées : NÉANT

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunt (jj/mm/aa)						
Emprunt (jj/mm/aa)						
Découverts bancaires						
Total						

5. Fournisseurs

Fournisseurs	0.00
Fournisseurs, factures non parvenues CAC – CRCA	<u>4082.85</u>
	4082.85

6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	1107.03
Urssaf	417.80
Retraite complémentaire	251.19
Prévoyance	32.26
Mutuelle	131.64
Charges sur congés payés	278.09
Prélèvement à la source	48.63
Unifonction	184.28
Impôt sur les produits financiers	<u>509.47</u>
	2960.39

7. Comptes courants OCCE(créditeurs)

AD OCCE NORD 59	<u>55.00</u>
	55.00

8. Autres dettes

Néant

9. Produits constatés d'avance

Néant

0.00

V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	27 526	27 972
Cotisation nationale par coopérateur	1,16 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,04 €	1,04 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	60 557,20	61 538,40
Cotisations versées à la Fédération	31 930,16	32 447,52
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	31 930,16	32 447,52

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères PAG THEA BAL EN LIANCE	6 420,00	8 000,00
Subventions ministères FDVA	6 000,00	
Subventions communes		
Autres subventions Classes d'eau	15 288,00	
Total	27 708,00	8 000,00
Dont versées aux coopératives (fonds dédiés inclus)	17 220,00	14 000,00

3. Contributions financières

Contributions Fédération OCCE	6 275,39
Contributions MAE + CRCA + Collège G. BRAQUE THEA	<u>3 578,00</u>
	9 853,39

4. Aides financières

Aides financières octroyées aux coops MAE	1 508,63
Autres aides attribuées aux coopératives	1 311,80
Subventions reversées aux coops (classes d'eau)	<u>17 220,00</u>
	20 040,43

5. Produits exceptionnels

Divers	11,74
--------	-------

6. Charges exceptionnelles

Néant

VI- AUTRES INFORMATIONS

1. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

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

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

Néant

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 Reims, de locaux dépendant du groupe scolaire situé 7 rue Gerbault 51100 REIMS (environ 60 m²) pour une valeur estimée à 7 200 €.

b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ xx heures de travail valorisées à 2 730 € 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 Alsace Lorraine Champagne :**

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque X (convention du 01/10/2015). Le compte « centralisateur » (ou pivot), pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré, alimenté par les avoirs des coopératives, ne figure pas dans la comptabilité du siège :

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	110	115
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	539 386,14	568 508.72
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	3 661,37	871.82
Montant des impôts dus par l'AD	297,49	209.24
Montant des intérêts acquis nets après impôts	3 363,88	662.58
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

- **Banque Crédit Agricole Nord Est :**

Une seconde mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque du Crédit Agricole Nord Est (convention du 05/10/2015) :

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	143	141
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	823 408,54	840 921.65
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	169,30	3 994.01
Montant des impôts dus par l'AD	40,63	361.02
Montant des intérêts acquis nets après impôts	128,67	3 632.99
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%