

Association Départementale



**OCCE** AUTONOMES  
& SOLIDAIRES  
*pédagogie coopérative*

## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU FINISTERE**

Association loi 1901  
Siège social : 8, rue de Rosmadec  
BP 382  
29191 QUIMPER CEDEX

**Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2018**

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



Association Départementale


**OCCE** AUTONOMES  
& SOLIDAIRES  
*pédagogie coopérative*

## ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU FINISTERE

Association loi 1901

Siège social : 8, rue de Rosmadec

BP 382

29191 QUIMPER CEDEX

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2018

### 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 du Finistère à l'exercice clos le 31 août 2018, 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 203 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 207 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 188 sur 199 lors de l'exercice précédent) ;



- A l'actif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 388,63 € le total des écarts débiteurs entre l'actif et le passif, constatés dans 9 comptes rendus financiers comptabilisés ; ce montant, libellé "erreurs débitrices", est inclus dans le poste "autres créances". De même, au passif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 138,95 € le total des écarts créditeurs entre l'actif et le passif, constatés dans 9 autres comptes rendus financiers comptabilisés ; ce montant libellé "erreurs créditrices", est inclus dans le poste "autres dettes". Les sources de ces écarts n'ont pas pu être expliquées au jour de l'établissement de ce rapport ;
- 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 ».

### **Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels 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 les normes d'exercice professionnel applicables en France et d'établir un rapport sur les comptes annuels.



Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er septembre 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Fait à Boulogne, le 17 janvier 2019

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Olivier Souillard

Commissaire aux Comptes



## BILAN DE L'ASSOCIATION

### *OCCE DU FINISTERE*

| ACTIF                                     | 31.08.2018     |                     |                | 31.08.2017     | PASSIF                                   | 31.08.2018     | 31.08.2017     |
|---|----------------|---------------------|----------------|----------------|--|----------------|----------------|
|   | Brut           | Amort. & Dépréciat° | Net            |                |  |                |                |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                   |                |                     |                |                | <b>FONDS PROPRES</b>                     |                |                |
| Logiciels informatiques                   |                |                     |                |                | Fonds associatif                         | 99 494         | 97 810         |
| Terrains                                  |                |                     |                |                | Report à nouveau                         | 647 199        | 803 844        |
| Constructions                             |                |                     |                |                | Résultat de l'association                | 17 068         | -7 870         |
| Installations et matériels d'activités    |                |                     |                |                | Subventions d'investissement             |                |                |
| Autres immobilisations corporelles        |                |                     |                |                | <b>TOTAL FONDS PROPRES</b>               | <b>763 761</b> | <b>893 784</b> |
| Immobilisations en cours                  |                |                     |                |                | <b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>        |                |                |
| Prêts OCCE                                |                |                     |                |                | Provisions pour risques                  |                |                |
| Autres immobilisations financières        |                |                     |                |                | Provisions pour charges                  |                |                |
|   |                |                     |                |                | Fonds dédiés sur subventions             |                |                |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>             |                |                     |                |                | <b>TOTAL PROVISIONS</b>                  |                |                |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                    |                |                     |                |                | <b>DETTES</b>                            |                |                |
| Stocks                                    | 1 124          |                     | 1 124          | 618            | Emprunts OCCE                            |                |                |
|   |                |                     |                |                | Emprunts & dettes financières            |                |                |
| Coopératives et usagers divers            | 2 439          |                     | 2 439          | 648            | Fournisseurs                             | 5 938          | 4 389          |
| Comptes courants OCCE                     |                |                     |                |                | Dettes fiscales et sociales              | 1 190          | 1 024          |
| Autres créances (dont erreurs débitrices) | 3 771          |                     | 3 771          | 5 873          | Comptes courants OCCE                    | 4 867          | 3 953          |
| Trésorerie                                | 783 701        |                     | 783 701        | 901 564        | Autres dettes (dont erreurs créditrices) | 3 639          | 131            |
| Charges constatées d'avance               | 325            |                     | 325            | 113            | Produits constatés d'avance              | 11 964         | 5 536          |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>              | <b>791 360</b> |                     | <b>791 360</b> | <b>908 816</b> | <b>TOTAL DETTES</b>                      | <b>27 599</b>  | <b>15 032</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                      | <b>791 360</b> |                     | <b>791 360</b> | <b>908 816</b> | <b>TOTAL GENERAL</b>                     | <b>791 360</b> | <b>908 816</b> |



## COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

### OCCE DU FINISTERE

|  | 2017/2018        | 2016/2017        |
|--|------------------|------------------|
| <b><i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i></b>                          |                  |                  |
| Cotisations perçues  | 195 248          | 216 586          |
| Ventes de produits pour cessions                               | 330 753          | 328 109          |
| Prestations de service et animations                           | 225 877          | 225 200          |
| Subventions d'exploitation                                     | 730 388          | 690 892          |
| Produits divers de gestion courante                            | 35 800           | 48 682           |
| Reprises sur provisions et transferts de charges               |                  |                  |
| Report des ressources non utilisées sur subventions affectées  |                  | 18               |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1 518 066</b> | <b>1 509 487</b> |
| <b><i>CHARGES D'EXPLOITATION</i></b>                           |                  |                  |
| Achats de fournitures à céder                                  | 260 087          | 241 047          |
| Variation des stocks de fournitures à céder                    | -506             | -618             |
| Achats de fournitures administratives                          | 447              | 678              |
| Variation des stocks de fournitures administratives            |                  |                  |
| Autres achats et charges externes                              | 1 146 726        | 1 187 730        |
| Impôts et taxes  | 409              | 130              |
| Salaires   | 4 596            | 4 780            |
| Charges sociales   | 1 986            | 2 094            |
| Autres charges   | 61 373           | 57 554           |
| Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs) | 17 370           | 19 065           |
| Dotations aux provisions                                       |                  |                  |
| Engagements à réaliser sur subventions affectées               |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1 492 490</b> | <b>1 512 458</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>                             | <b>25 577</b>    | <b>-2 971</b>    |
| <b><i>PRODUITS FINANCIERS</i></b>                              |                  |                  |
| Produits des placements  | 16 011           | 1 598            |
| Reprises sur provisions  |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>16 011</b>    | <b>1 598</b>     |
| <b><i>CHARGES FINANCIERES</i></b>                              |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                 |                  |                  |
| Dotations aux provisions                                       |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>   |                  |                  |
| <b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>                                 | <b>16 011</b>    | <b>1 598</b>     |
| <b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>                               | <b>41 588</b>    | <b>-1 374</b>    |
| <b><i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i></b>                           |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                      | 27 971           | 57 402           |
| Sur opérations en capital                                      |                  |                  |
| Reprises sur amortissements et provisions                      |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>27 971</b>    | <b>57 402</b>    |
| <b><i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i></b>                          |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                      | 52 491           | 63 898           |
| Sur opération en capital                                       |                  |                  |
| Dotations aux amortissements et provisions                     |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>52 491</b>    | <b>63 898</b>    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>                             | <b>-24 520</b>   | <b>-6 496</b>    |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>                   | <b>17 068</b>    | <b>-7 870</b>    |

## ANNEXE DE L'ASSOCIATION OCCE DU FINISTERE

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2018. 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).

|   | Exercice clos | Exercice précédent |
|---|---------------|--------------------|
| Les données caractéristiques sont :               |               |                    |
| Total du bilan :                                  | 791 359,94 €  | 908 815,74 €       |
| Résultat de l'exercice :                          | 17 067,74 €   | -7 870,09 €        |
| Nombre de coopératives et foyers affiliés :       | 207           | 199                |
| dont coopératives et foyers agrégés :             | 203           | 188                |
| dont coopératives et foyers non agrégés :         | 4             | 11                 |
| Nombre de coopérateurs :                          | 21 929        | 22 864             |
| Heures de bénévolat déclarées par les mandataires | 0             | 0                  |
| soit un équivalent temps plein de                 | 0             | 0 personne(s).     |

### 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 opérations entre le siège et les coopératives, peu significatives, n'ont pas été annulées et concernent principalement :

- les cotisations collectées par les coopératives scolaires et versées au siège départemental,
- les produits pour cessions achetés par les coopératives scolaires au siège départemental,
- les prestations de services fournies par le siège départemental aux coopératives scolaires.

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

Les cotisations collectées par les coopératives et versées au siège départemental sont peu significatives.

D'après les CRF reçus, les cotisations de l'exercice s'élèvent à 40 478 € soit environ 2,75% du total des charges des CRF reçus à la date d'établissement de la présente annexe.

### 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 DU FINISTERE

### 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>  | 17 067,74  | <table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td>{</td><td>dont</td></tr> <tr><td>{</td><td>dont</td></tr> </table> | { | dont | { | dont | <table border="0"> <tr><td>3 059,02</td><td>pour le siège départemental</td></tr> <tr><td>14 008,72</td><td>pour les C.R.F. agrégés</td></tr> </table>                               | 3 059,02   | pour le siège départemental | 14 008,72  | pour les C.R.F. agrégés                                  |
| {   | dont   |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |
| {   | dont   |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |
| 3 059,02  | pour le siège départemental  |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |
| 14 008,72   | pour les C.R.F. agrégés  |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |
| <b>Autres créances :</b>  | 3 771,48   | <table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td>{</td><td>dont</td></tr> <tr><td>{</td><td>dont</td></tr> </table> | { | dont | { | dont | <table border="0"> <tr><td>3 382,85</td><td>pour le siège départemental</td></tr> <tr><td>388,63</td><td>pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs</td></tr> </table>  | 3 382,85   | pour le siège départemental | 388,63     | pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs  |
| {   | dont   |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |
| {   | dont   |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |
| 3 382,85  | pour le siège départemental  |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |
| 388,63  | pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs                |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |
| 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>  | 3 638,95   | <table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td>{</td><td>dont</td></tr> <tr><td>{</td><td>dont</td></tr> </table> | { | dont | { | dont | <table border="0"> <tr><td>3 500,00</td><td>pour le siège départemental</td></tr> <tr><td>138,95</td><td>pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs</td></tr> </table> | 3 500,00   | pour le siège départemental | 138,95     | pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs |
| {   | dont   |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |
| {   | dont   |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |
| 3 500,00  | pour le siège départemental  |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |
| 138,95  | pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs               |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |
| 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>   | 783 700,88   | <table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td>{</td><td>dont</td></tr> <tr><td>{</td><td>dont</td></tr> </table> | { | dont | { | dont | <table border="0"> <tr><td>122 742,57</td><td>pour le siège départemental</td></tr> <tr><td>660 958,31</td><td>pour les C.R.F. agrégés,</td></tr> </table>                           | 122 742,57 | pour le siège départemental | 660 958,31 | pour les C.R.F. agrégés,                                 |
| {   | dont   |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |
| {   | dont   |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |
| 122 742,57  | pour le siège départemental  |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |
| 660 958,31  | pour les C.R.F. agrégés,   |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |
| soit en moyenne environ   |  |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |
| 3 255,95 par C.R.F. agrégé.   |  |   |   |      |   |      |  |            |                             |            |  |

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

|   |  |   |                             |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
|---|--|---|-----------------------------|------|---|------|--|-----------|--|--------------|--|--------------|--------------------------|
| <b>Dotation amortissements et gros équipement :</b> | 17 370,32  | <table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td>{</td><td>dont</td></tr> <tr><td>{</td><td>dont</td></tr> </table> | {                           | dont | { | dont | <table border="0"> <tr><td>0,00</td><td>pour le siège correspondant aux amortissements</td></tr> <tr><td>17 370,32</td><td>pour les CRF agrégés correspondant aux investissements</td></tr> </table>           | 0,00      | pour le siège correspondant aux amortissements | 17 370,32    | pour les CRF agrégés correspondant aux investissements |              |                          |
| {   | dont   |   |                             |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
| {   | dont   |   |                             |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
| 0,00  | pour le siège correspondant aux amortissements         |   |                             |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
| 17 370,32   | pour les CRF agrégés correspondant aux investissements |   |                             |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
| soit en moyenne environ                             |  |   |                             |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
| <b>Total des produits :</b>                         | 1 562 047,99   | <table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td>{</td><td>dont</td></tr> <tr><td>{</td><td>dont</td></tr> </table> | {                           | dont | { | dont | <table border="0"> <tr><td>85,57</td><td>par C.R.F. agrégé.</td></tr> <tr><td>76 689,98</td><td>pour le siège départemental</td></tr> <tr><td>1 485 358,01</td><td>pour les C.R.F. agrégés,</td></tr> </table> | 85,57     | par C.R.F. agrégé.                             | 76 689,98    | pour le siège départemental                            | 1 485 358,01 | pour les C.R.F. agrégés, |
| {   | dont   |   |                             |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
| {   | dont   |   |                             |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
| 85,57   | par C.R.F. agrégé.                                     |   |                             |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
| 76 689,98   | pour le siège départemental                            |   |                             |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
| 1 485 358,01  | pour les C.R.F. agrégés,                               |   |                             |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
| soit en moyenne environ                             |  |   |                             |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
| <b>Total des charges :</b>                          | 1 544 980,25   | <table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td>{</td><td>dont</td></tr> <tr><td>{</td><td>dont</td></tr> </table> | {                           | dont | { | dont | <table border="0"> <tr><td>73 630,96</td><td>pour le siège départemental</td></tr> <tr><td>1 471 349,29</td><td>pour les C.R.F. agrégés,</td></tr> </table>  | 73 630,96 | pour le siège départemental                    | 1 471 349,29 | pour les C.R.F. agrégés,                               |              |                          |
| {   | dont   |   |                             |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
| {   | dont   |   |                             |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
| 73 630,96   | pour le siège départemental                            |   |                             |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
| 1 471 349,29  | pour les C.R.F. agrégés,                               |   |                             |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
| soit en moyenne environ                             |  |   |                             |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
| <b>Résultat net moyen :</b>                         |  |   | 7 248,03 par C.R.F. agrégés |      |   |      |  |           |  |              |  |              |                          |
|   |  |   | 69,01 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                    | 0,1           | 0,1                |
| <b>Total</b>  | <b>1,1</b>    | <b>1,1</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 :      Aucun                            |               |                    |
| . Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)                                    |               |                    |
| . Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)   | 0%            | 0%                 |
| CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"   | 187           | 188                |
| Coopérative / foyer contrôlé par le siège   | 0             | 0                  |
| Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie                       | 0             | 0                  |
| Part en % de la mutualisation conservée par le siège                                      | Néant         | Néant              |
| Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires | 0             | 1                  |
| Participants aux séances de formation (estimation)  | 0             | 12                 |



## BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

### OCCE DU FINISTERE

| ACTIF                              | 31.08.2018     |                     |                | 31.08.2017     | PASSIF                             | 31.08.2018     | 31.08.2017     |
|------------------------------------|----------------|---------------------|----------------|----------------|------------------------------------|----------------|----------------|
|                                    | Brut           | Amort. & Dépréciat° | Net            |                |                                    |                |                |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>            |                |                     |                |                | <b>FONDS PROPRES</b>               |                |                |
| Logiciels informatiques            |                |                     |                |                | Fonds associatif                   | 99 494         | 97 810         |
| Terrains                           |                |                     |                |                | Résultat du siege de l'association | 3 059          | 1 684          |
| Constructions                      |                |                     |                |                | Subventions d'investissement       |                |                |
| Matériels d'activités              |                |                     |                |                | <b>TOTAL FONDS PROPRES</b>         | <b>102 553</b> | <b>99 494</b>  |
| Autres immobilisations corporelles |                |                     |                |                | <b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>  |                |                |
| Immobilisations en cours           |                |                     |                |                | Provisions pour risques            |                |                |
| Prêts OCCE                         |                |                     |                |                | Provisions pour charges            |                |                |
| Autres immobilisations financières |                |                     |                |                | Fonds dédiés sur subventions       |                |                |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>      |                |                     |                |                | <b>TOTAL PROVISIONS</b>            |                |                |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>             |                |                     |                |                | <b>DETTES</b>                      |                |                |
| Stocks                             | 1 124          |                     | 1 124          | 618            | Emprunts OCCE                      |                |                |
|                                    |                |                     |                |                | Emprunts & dettes financières      |                |                |
| Coopératives et usagers divers     | 2 439          |                     | 2 439          | 648            | Fournisseurs                       | 5 938          | 4 389          |
| Comptes courants OCCE              |                |                     |                |                | Dettes fiscales et sociales        | 1 190          | 1 024          |
| Autres créances                    | 3 383          |                     | 3 383          | 5 483          | Comptes courants OCCE              | 4 867          | 3 953          |
| Trésorerie                         | 122 743        |                     | 122 743        | 107 540        | Autres dettes                      | 3 500          | 7              |
| Charges constatées d'avance        | 325            |                     | 325            | 113            | Produits constatés d'avance        | 11 964         | 5 536          |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>       | <b>130 013</b> |                     | <b>130 013</b> | <b>114 402</b> | <b>TOTAL DETTES</b>                | <b>27 460</b>  | <b>14 908</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>               | <b>130 013</b> |                     | <b>130 013</b> | <b>114 402</b> | <b>TOTAL GENERAL</b>               | <b>130 013</b> | <b>114 402</b> |



## COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL

### OCCE DU FINISTERE

|   | 2017/2018     | 2016/2017     |
|---|---------------|---------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                |               |               |
| Cotisations perçues   | 42 730        | 44 430        |
| Ventes de produits pour cessions                              | 5 269         | 4 498         |
| Prestations de service et animations                          | 10 340        | 9 778         |
| Subventions d'exploitation                                    | 13 364        |               |
| Produits divers de gestion courante                           | 2 593         | 2 558         |
| Reprises sur provisions et transferts de charges              |               |               |
| Report des ressources non utilisées sur subventions affectées |               | 18            |
| TOTAL   | <b>74 296</b> | <b>61 282</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                 |               |               |
| Achats de fournitures à céder                                 | 3 595         | 3 592         |
| Variation des stocks de fournitures à céder                   | -506          | -618          |
| Achats de fournitures administratives                         | 447           | 678           |
| Variation des stocks de fournitures administratives           |               |               |
| Autres achats et charges externes                             | 51 000        | 51 587        |
| Impôts et taxes   | 409           | 130           |
| Salaires  | 4 596         | 4 780         |
| Charges sociales  | 1 986         | 2 094         |
| Autres charges  | 11 994        |               |
| Dotations aux amortissements                                  |               |               |
| Dotations aux provisions                                      |               |               |
| Engagements à réaliser sur subventions affectées              |               |               |
| TOTAL   | <b>73 522</b> | <b>62 241</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>                            | <b>774</b>    | <b>-959</b>   |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                    |               |               |
| Produits des placements                                       | 1 333         | 872           |
| Reprises sur provisions                                       |               |               |
| TOTAL   | <b>1 333</b>  | <b>872</b>    |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                    |               |               |
| Intérêts et charges assimilées                                |               |               |
| Dotations aux provisions                                      |               |               |
| TOTAL   |               |               |
| <b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>                                | <b>1 333</b>  | <b>872</b>    |
| <b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>                              | <b>2 107</b>  | <b>-87</b>    |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                 |               |               |
| Sur opérations de gestion                                     | 1 061         | 1 804         |
| Sur opérations en capital                                     |               |               |
| Reprises sur amortissements et provisions                     |               |               |
| TOTAL   | <b>1 061</b>  | <b>1 804</b>  |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                |               |               |
| Sur opérations de gestion                                     | 109           | 33            |
| Sur opération en capital                                      |               |               |
| Dotations aux amortissements et provisions                    |               |               |
| TOTAL   | <b>109</b>    | <b>33</b>     |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>                            | <b>952</b>    | <b>1 771</b>  |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>                  | <b>3 059</b>  | <b>1 684</b>  |



## ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2018, qui dégage un excédent de 3 050 €. 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 - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions aux dispositions du règlement 99-01 du CRC 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité, est la méthode des coûts historiques. Les actifs présentant un risque de non recouvrement ou dont la valeur vénale est inférieure à leur coût d'acquisition sont intégralement dépréciés. Les avances aux coopératives dont l'échéance est supérieure à un an sont comptabilisées en immobilisations financières. Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat, en exploitation, sur la durée d'amortissement du bien qu'elles ont servi à financer

Conformément à la mesure de simplification en faveur des PME (avis 2005-D du 1<sup>er</sup> juin 2005, du comité d'urgence du CNC), l'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire suivant les taux indiqués ci-après (cf. II c).

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

#### 1. Immobilisations incorporelles et corporelles

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

| Valeurs brutes                    | Début | Acquisitions | Diminutions | Fin |
|-----------------------------------|-------|--------------|-------------|-----|
| Logiciels informatiques           |       |              |             |     |
| Terrains                          |       |              |             |     |
| Constructions et agencements      |       |              |             |     |
| Matériel d'activités              |       |              |             |     |
| Agencements & aménagements divers |       |              |             |     |
| Matériel de transport             |       |              |             |     |
| Matériel informatique             |       |              |             |     |
| Mobilier de bureau                |       |              |             |     |
| Immobilisations en cours          |       |              |             |     |
| <b>Total</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%            |       |           |          |     |
| Constructions et agencements | 5%             |       |           |          |     |
| Matériel d'activités         | 33% à 20%      |       |           |          |     |
| Agencements & amén. divers   | 10%            |       |           |          |     |
| Matériel de transport        | 25%            |       |           |          |     |
| Matériel informatique        | 33%            |       |           |          |     |
| Mobilier de bureau           | 20%            |       |           |          |     |
| <b>Total</b>                 |                |       |           |          |     |

#### 2. Immobilisations financières

Néant



### 3. Stocks

|         |                 |
|---------|-----------------|
| Agendas | 1 051.90        |
| Livres  | 72.00           |
|         | <b>1 123.90</b> |

### 4. Coopératives et usagers divers

| Nature                                      | Brut            | Provision | Net             |
|---|-----------------|-----------|-----------------|
| Coopératives et foyers coopératifs affiliés | 2 438,79        |           | 2 438,79        |
| Usagers autres                              |                 |           |                 |
| Usagers et coopératives douteux             |                 |           |                 |
| Usagers et coopératives non encore facturés |                 |           |                 |
| <b>Total</b>                                | <b>2 438,79</b> |           | <b>2 438,79</b> |

### 5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Néant

### 6. Autres créances

|                          |          |
|--------------------------|----------|
| Aide Fédérale à recevoir | 3 382.85 |
|--------------------------|----------|

### 7. Trésorerie

|                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| Comptes à terme TRESOPRO   | 50 000.00         |
| CMB                        | 464.32            |
| ACTIV EPARGNE              | 2 146.47          |
| Banque Postale             | 19 683.94         |
| Livret A                   | 50 046.75         |
| Intérêts courus à recevoir | 401.09            |
|                            | <b>122 742.57</b> |

### 10. Charges constatées d'avance

|                      |               |
|----------------------|---------------|
| Matériel pédagogique | 212.39        |
| Calendriers 2019     | 112.50        |
|                      | <b>324.89</b> |

## III - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

### 1. Fonds propres

Le fonds associatif est le cumul des résultats du siège départemental depuis la création de l'association.

### 2. Provisions

Néant

### 3. Fonds dédiés

Néant

### 4. Emprunts et dettes assimilées

Néant

### 5. Fournisseurs

|  |                 |
|--|-----------------|
| Fournisseurs                             | 1 778.39        |
| Fournisseurs, factures non parvenues CAC | 4 160.00        |
|  | <b>5 938.39</b> |

### 6. Dettes fiscales et sociales

|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| Congés payés                      | 255.07          |
| Urssaf                            | 160.20          |
| Retraite complémentaire           | 75.80           |
| Mutuelle                          | 62.24           |
| Uniformation                      | 52.65           |
| Prévoyance                        | 6.04            |
| Rémunérations dues                | 222.65          |
| IS sur produits financiers        | 251.08          |
| Charges sociales sur congés payés | 104.52          |
|                                   | <b>1 190.25</b> |


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

Fédération Nationale 4 867.37

**8. Autres dettes**

Usagers créditeurs 3 500.00

**9. Produits constatés d'avance**

Conventions Erasmus + 2018/2019 11 964.00

**IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**
**1. Cotisations**

| COTISATIONS   | Exercice clos    | Exercice précédent |
|---|------------------|--------------------|
| Nombre de coopérateurs - enfants                    | 20 906           | 21 875             |
| Nombre de coopérateurs - adultes                    | 1 023            | 991                |
| Cotisation nationale par coopérateur                | 1,090 €          | 1,080 €            |
| Cotisation départementale par coopérateur - enfants | 0,760 €          | 0,770 €            |
| Cotisation départementale par coopérateur - adultes | 2,810 €          | 2,820 €            |
| <b>COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES</b>         | <b>42 665,80</b> | <b>44 333,50</b>   |

**2. Subventions d'exploitation**

| NATURE                            | Exercice clos    | Exercice précédent |
|-----------------------------------|------------------|--------------------|
| Subventions ministères            | 13 364,00        |                    |
| Subventions conseil départemental |                  |                    |
| Subventions communes              |                  |                    |
| Autres subventions                |                  |                    |
| <b>Total</b>                      | <b>13 364,00</b> | <b>-</b>           |
| Dont versées aux coopératives     | 11 964,00        |                    |

**3. Produits de gestion courante**

Aides Fédération OCCE :

|                    |                 |
|--------------------|-----------------|
|                    | 0.00            |
| - Autres aides CAC | 2 592.00        |
| Divers             | <u>0.72</u>     |
|                    | <b>2 592.72</b> |

**4. Produits exceptionnels**

|                                   |                 |
|-----------------------------------|-----------------|
| Abandons de frais de déplacements | 1 060.29        |
| Divers                            | <u>0.80</u>     |
|                                   | <b>1 061.09</b> |

**5. Charges exceptionnelles**

|                                  |               |
|----------------------------------|---------------|
| Divers                           | 3.04          |
| Charges sur exercices antérieurs | <u>105.88</u> |
|                                  | <b>108.92</b> |

**V - AUTRES INFORMATIONS**
**1. Engagement de crédit bail et locations de longue durée**

Les redevances restant dues sont :

Photocopieur (redevances annuelles de : 1 921.84 €. Echéance du contrat : 04/20) 3 363.76

**2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants**

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

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

Le siège départemental bénéficie de la mise à disposition à titre gratuit, par le Conseil départemental du Finistère, de locaux dépendant de l'ESPE situé 8 rue de Rosmadec à Quimper (environ 40 m²).



#### **b) Bénévolat**

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 2 500 heures de travail valorisées à 68 750 € sur la base d'un coût de poste de 50 K€/an (charges sociales comprises), soit 27,50 €/heure.

#### **4. Autres engagements hors bilan**

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

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

- **Banque Crédit Mutuel de Bretagne**

Une convention de mutualisation a été conclue en 2017 mais n'est pas encore effective.