



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

Association Loi 1901
Siège social : 5 boulevard de la Dollée
50000 SAINT LO

Exercice clos le 31 août 2020

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



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

Association Loi 1901

Siège social : 5 boulevard de la Dollée
50000 SAINT LO

Exercice clos le 31 août 2020

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 Manche relatifs à l'exercice clos le 31 août 2020, 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, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans 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 les normes d'exercice professionnel applicables en France et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2019 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 14 janvier 2021

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA MANCHE

| ACTIF | 31.08.2020 | | | 31.08.2019 | PASSIF | 31.08.2020 | 31.08.2019 |
|---|------------------|---------------------|------------------|------------------|--|------------------|------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréciat° | Net | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | FONDS PROPRES | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | Fonds propres (avant affectation) | 76 488 | 73 403 |
| Terrains | | | | | Report à nouveau | 960 492 | 886 065 |
| Constructions | | | | | Résultat de l'association | 213 389 | 79 240 |
| Installations et matériels d'activités | 798 | 798 | | | Subventions d'investissement | | |
| Autres immobilisations corporelles | 1 875 | 1 827 | 48 | 181 | Total | 1 250 369 | 1 038 708 |
| Immobilisations en cours | | | | | FONDS DEDIES ET PROVISIONS | | |
| Prêts OCCE | 2 000 | | 2 000 | | Fonds dédiés | | |
| Autres immobilisations financières | 5 | | 5 | 11 415 | Provisions pour risques | | |
| Total | 4 678 | 2 625 | 2 053 | 11 596 | Provisions pour charges | 9 716 | 8 857 |
| | | | | | Total | 9 716 | 8 857 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | DETTES | | |
| Stocks | 1 070 | | 1 070 | 1 104 | Emprunts OCCE | | |
| Coopératives et usagers divers | | | | | Emprunts et dettes assimilées | | 9 |
| Comptes courants OCCE | 2 130 | | 2 130 | | Fournisseurs | 4 962 | 4 960 |
| Autres créances (dont erreurs débitrices) | 770 | | 770 | 3 640 | Dettes fiscales et sociales | 5 296 | 3 860 |
| Trésorerie | 1 270 580 | | 1 270 580 | 1 045 381 | Comptes courants OCCE | 3 420 | 4 086 |
| Charges constatées d'avance | | | | 18 | Autres dettes (dont erreurs créditrices) | 2 840 | 1 260 |
| Total | 1 274 550 | | 1 274 550 | 1 050 143 | Produits constatés d'avance | | |
| | | | | | Total | 16 518 | 14 174 |
| TOTAL | 1 279 228 | 2 625 | 1 276 603 | 1 061 739 | TOTAL | 1 276 603 | 1 061 739 |

OCCE DE LA MANCHE

| | 2019/2020 | 2018/2019 |
|--|------------------|------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations perçues | 359 727 | 422 093 |
| Ventes de produits | 511 307 | 615 478 |
| Prestations de service et animations | 118 492 | 183 650 |
| Subventions d'exploitation | 496 411 | 811 780 |
| Dons et Mécénat | 394 | 420 |
| Contributions financières | 2 445 | 2 445 |
| Autres produits | 41 083 | 67 826 |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Total | 1 529 859 | 2 103 692 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de fournitures à céder | 340 171 | 418 293 |
| Variation des stocks de fournitures à céder | 34 | -62 |
| Autres achats et charges externes | 766 096 | 1 362 489 |
| Aides financières | 26 500 | 37 750 |
| Impôts et taxes | 1 130 | 1 103 |
| Salaires | 16 061 | 15 796 |
| Charges sociales | 6 076 | 5 985 |
| Cotisations reversées | 92 402 | 93 464 |
| Autres charges | 45 678 | 74 305 |
| Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs) | 16 331 | 20 088 |
| Dotations aux dépréciations et provisions | 859 | 942 |
| Report en fonds dédiés | | |
| Total | 1 311 338 | 2 030 154 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I) | 218 521 | 73 538 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Produits des placements | 6 380 | 5 969 |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| Total | 6 380 | 5 969 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Dotations aux dépréciations et provisions | | |
| Total | | |
| RESULTAT FINANCIER (II) | 6 380 | 5 969 |
| RESULTAT COURANT (I + II) | 224 901 | 79 508 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 57 301 | 103 372 |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| Total | 57 301 | 103 372 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 68 813 | 103 640 |
| Sur opération en capital | | |
| Dotations aux dépréciations et provisions | | |
| Total | 68 813 | 103 640 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (III) | -11 512 | -268 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III) | 213 389 | 79 240 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dons en nature et prestations en nature | | |
| Bénévolat | 78 183 | 71 913 |
| Total | 78 183 | 71 913 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | 78 183 | 71 913 |
| Total | 78 183 | 71 913 |

ANNEXE DE L'ASSOCIATION OCCE DE LA MANCHE

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2019. 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 : | 1 276 602,74 € | 1 061 739,10 € |
| Résultat de l'exercice : | 213 388,67 € | 79 240,03 € |
| Nombre de coopératives et foyers affiliés : | 207 | 214 |
| dont coopératives et foyers agrégés : | 207 | 214 |
| dont coopératives et foyers non agrégés : | 0 | 0 |
| Nombre de coopérateurs : | 26 849 | 27 272 |
| Heures de bénévolat du siège départemental | 200 | 200 |
| Heures de bénévolat déclarées par les mandataires | 2 643 | 2 415 |
| soit un équivalent temps plein de (1 820 h) | 2 | 1 personne(s). |
| soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a) | 78 183 € | 71 913 € |

(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 est marqué par la crise sanitaire intervenue à compter de mi-mars 2020 générant une baisse des recettes de l'ordre de 29% et des dépenses de l'ordre de 37% dans les coopératives générant un excédent inhabituel.

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

2.2 Méthodes comptables appliquées par les coopératives scolaires et foyers coopératifs

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

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

2.3 Retraitements d'agrégation

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

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

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

3. CHANGEMENTS DE METHODES

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

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

OCCE DE LA MANCHE

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 : | 213 388,67 | } | dont 7 731,62 pour le siège départemental dont 205 657,05 pour les C.R.F. agrégés |
| Autres créances : | 770,00 | } | dont 770,00 pour le siège départemental dont 0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs |
| 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 : | 2 840,00 | } | dont 2 840,00 pour le siège départemental dont 0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs |
| 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 : | 1 270 580,37 | } | dont 104 431,46 pour le siège départemental dont 1 166 148,91 pour les C.R.F. agrégés, |
| soit en moyenne environ | | | 5 633,57 par C.R.F. agrégé. |

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

| | | | |
|--|--------------|---|---|
| Dotations amortissements et gros équipement : | 16 330,63 | } | dont 133,33 pour le siège correspondant aux amortissements dont 16 197,30 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements |
| soit en moyenne environ | | | 78,25 par C.R.F. agrégé. |
| Total des produits : | 1 593 539,89 | } | dont 115 038,50 pour le siège départemental dont 1 478 501,39 pour les C.R.F. agrégés, |
| soit en moyenne environ | | | 7 142,52 par C.R.F. agrégé. |
| Total des charges : | 1 380 151,22 | } | dont 107 306,88 pour le siège départemental dont 1 272 844,34 pour les C.R.F. agrégés, |
| soit en moyenne environ | | | 6 149,01 par C.R.F. agrégés |
| Résultat net moyen : | | | 993,51 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 |
| Total | 2,0 | 2,0 |

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 : | Fichier Excel conçu par l'AD | |
| . Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre) | 160 | 160 |
| . Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %) | 77% | 75% |
| CRF visés par des "vérificateurs aux comptes" | 207 | 213 |
| Coopérative / foyer contrôlé par le siège | 2 | 11 |
| Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie | 204 | 211 |
| Part en % de la mutualisation conservée par le siège | 100% | 100% |
| Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires | 5 | 5 |
| Participants aux séances de formation (estimation) | 5 | 5 |

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DE LA MANCHE

| ACTIF | 31.08.2020 | | | 31.08.2019 | PASSIF | 31.08.2020 | 31.08.2019 |
|------------------------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------|------------------------------------|----------------|---------------|
| | Brut | Amort. & Dépréciat° | Net | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | FONDS PROPRES | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | Fonds propres (avant affectation) | 76 488 | 73 403 |
| Terrains | | | | | Résultat du siege de l'association | 7 732 | 3 085 |
| Constructions | | | | | Subventions d'investissement | | |
| Matériels d'activités | 798 | 798 | | | Total | 84 220 | 76 488 |
| Autres immobilisations corporelles | 1 875 | 1 827 | 48 | 181 | FONDS DEDIES ET PROVISIONS | | |
| Immobilisations en cours | | | | | Fonds dédiés | | |
| Prêts OCCE | 2 000 | | 2 000 | | Provisions pour risques | | |
| Autres immobilisations financières | 5 | | 5 | 11 415 | Provisions pour charges | 9 716 | 8 857 |
| Total | 4 678 | 2 625 | 2 053 | 11 596 | Total | 9 716 | 8 857 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | DETTES | | |
| Stocks | 1 070 | | 1 070 | 1 104 | Emprunts OCCE | | |
| Coopératives et usagers divers | | | | | Emprunts et dettes assimilées | | 9 |
| Comptes courants OCCE | 2 130 | | 2 130 | | Fournisseurs | 4 962 | 4 960 |
| Autres créances | 770 | | 770 | 3 640 | Dettes fiscales et sociales | 5 296 | 3 860 |
| Trésorerie | 104 431 | | 104 431 | 83 161 | Comptes courants OCCE | 3 420 | 4 086 |
| Charges constatées d'avance | | | | 18 | Autres dettes | 2 840 | 1 260 |
| Total | 108 401 | | 108 401 | 87 923 | Produits constatés d'avance | | |
| | | | | | Total | 16 518 | 14 174 |
| TOTAL | 113 079 | 2 625 | 110 454 | 99 519 | TOTAL | 110 454 | 99 519 |

OCCE DE LA MANCHE

| | 2019/2020 | 2018/2019 |
|--|----------------|----------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations perçues | 62 299 | 61 713 |
| Ventes de produits | 8 096 | 8 324 |
| Prestations de service et animations | 7 281 | 8 181 |
| Subventions d'exploitation | 27 850 | 37 930 |
| Dons et Mécénat | 394 | 420 |
| Contributions financières | 2 445 | 2 445 |
| Autres produits | 338 | 124 |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Total | 108 703 | 119 137 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de fournitures à céder | 6 039 | 6 265 |
| Variation des stocks de fournitures à céder | 34 | -62 |
| Autres achats et charges externes | 19 713 | 23 682 |
| Aides financières | 26 500 | 37 750 |
| Impôts et taxes | 1 130 | 1 103 |
| Salaires | 16 061 | 15 796 |
| Charges sociales | 6 076 | 5 985 |
| Cotisations reversées | 30 541 | 30 466 |
| Autres charges | 220 | |
| Dotations aux amortissements | 133 | 135 |
| Dotations aux dépréciations et provisions | 859 | 942 |
| Report en fonds dédiés | | |
| Total | 107 307 | 122 062 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I) | 1 397 | -2 925 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Produits des placements | 6 325 | 5 969 |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| Total | 6 325 | 5 969 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Dotations aux dépréciations et provisions | | |
| Total | | |
| RESULTAT FINANCIER (II) | 6 325 | 5 969 |
| RESULTAT COURANT (I + II) | 7 722 | 3 045 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 10 | 260 |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| Total | 10 | 260 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 0 | 220 |
| Sur opération en capital | | |
| Dotations aux dépréciations et provisions | | |
| Total | 0 | 220 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (III) | 10 | 40 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III) | 7 732 | 3 085 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dons en nature et prestations en nature | | |
| Bénévolat | 5 500 | 5 500 |
| Total | 5 500 | 5 500 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | 5 500 | 5 500 |
| Total | 5 500 | 5 500 |

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2020, qui dégage un excédent de 7 731,62 €. 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 - 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

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 | 798,22 | | | 798,22 |
| Agencements & aménagements divers | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel informatique | 1 740,40 | | | 1 740,40 |
| Mobilier de bureau | 134,40 | | | 134,40 |
| Immobilisations en cours | | | | |
| Total | 2 673,02 | | | 2 673,02 |

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Acquisitions, cessions et mises au rebut 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% | 798,22 | | | 798,22 |
| Agencements & amén. divers | 10% | | | | |
| Matériel de transport | 25% | | | | |
| Matériel informatique | 33% | 1 559,29 | 133,33 | | 1 692,62 |
| Mobilier de bureau | 20% | 134,40 | | | 134,40 |
| Total | | 2 491,91 | 133,33 | | 2 625,24 |

2. Immobilisations financières

| | |
|---|-----------------|
| Avance coopérative 2164 | 2 000.00 |
| Parts sociales « Crédit Mutuel Enseignant » | <u>5.00</u> |
| | 2 005.00 |

3. Stocks

Les stocks sont composés essentiellement de fournitures pédagogiques à céder aux coopératives. Ils sont évalués selon la méthode « premier rentré, premier sorti ».

| | |
|---|-----------------|
| • Cahiers de comptabilité générale (13 x 1,60 €) | 20,80 |
| • Agendas coopératifs « Cycle 2 » (199 x 1,70 €) | 338,30 |
| • Livrets du Maître « Cycle 2 » (10 x 3,33 €) | 33,30 |
| • Agendas coopératifs « Cycle 3 » (138 x 1,20 €) | 165,60 |
| • Livrets du Maître « Cycle 3 » (23 x 3,33 €) | 76,59 |
| • Agendas coopératifs « Cycle 1 » sans guide (5 x 56 €) | 280,00 |
| • Agendas coopératifs « Cycle 1 » avec guide (1 x 70 €) | 70,00 |
| • Agendas coopératifs « Cycle 1 » Nouvelle version (1 x 85 €) | <u>85,00</u> |
| | 1 069,59 |

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 OCCE | <u>2 130,00</u> |
| | 2 130,00 |

6. Autres créances

| | |
|--|---------------|
| • Agence de l'eau – Subventions à recevoir | <u>770,00</u> |
| | 770,00 |

7. Trésorerie

| | |
|---|-------------------|
| • Parts sociales BP ordinaires « Banque Populaire Grand Ouest » | 11 410,00 |
| • La Banque BPGO - Compte courant | 15 009,61 |
| • Crédit Mutuel Enseignant - Compte courant | 38 835,11 |
| • Crédit Coopératif – Compte courant | 1,86 |
| • La Banque BPGO - Livret A (Quote-Part du Siège départemental) | 29 310,62 |
| • Intérêts courus à recevoir – Gestion Assistée de Trésorerie CME | 78,40 |
| • Intérêts courus à recevoir – Comptes à terme BPGO | 1 007,88 |
| • Intérêts courus à recevoir – Parts sociales BP ordinaires BPGO | 135,91 |
| • Intérêts courus à recevoir – Bons de Caisse CME | 6 765,62 |
| • Intérêts courus à recevoir – Comptes à terme CME | 1 593,36 |
| • Intérêts courus à recevoir – Livret A BPGO | <u>283,09</u> |
| | 104 431,46 |

8. Charges constatées d'avance

Néant

III - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propres

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

2. Fonds dédiés : Néant

| | Début | Dotations | Reprises | Fin |
|--------------|-------|-----------|----------|-----|
| | | | | |
| Total | | | | |

3. Provisions

| | Début | Dotations | Reprises (*) | Fin |
|---|-----------------|---------------|--------------|-----------------|
| Provisions pour risques | | | | |
| Engagement de retraite du personnel (1) | 8 856,81 | 859,21 | | 9 716,02 |
| Provisions pour charges | 8 856,81 | 859,21 | | 9 716,02 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Usagers | | | | |
| Autres créances | | | | |
| Provisions pour dépréciations | | | | |
| Total | 8 856,81 | 859,21 | | 9 716,02 |

| | |
|--------------------------------------|---------------|
| Dotations / reprises d'exploitation | 859,21 |
| Dotations / reprises financières | |
| Dotations / reprises exceptionnelles | |
| Total | 859,21 |

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

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

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

5. Fournisseurs

| | |
|--------------------------------------|-----------------|
| Fournisseurs | 2.00 |
| Fournisseurs, factures non parvenues | 4 960.00 |
| | 4 962.00 |

6. Dettes fiscales et sociales

| | |
|-----------------------------------|-----------------|
| Personnel rémunérations dues | 949.17 |
| Congés payés | 1 979.94 |
| Urssaf | 490.39 |
| Retraite complémentaire | 281.26 |
| Prévoyance | 24.12 |
| Mutuelle | 113.80 |
| Charges sur congés payés | 651.99 |
| Uniformation | 220.00 |
| Impôt sur les produits financiers | 585.34 |
| | 5 296.01 |

7. Comptes courants OCCE (crédeurs)

| | |
|--|-----------------|
| Fédération Nationale | 0.00 |
| AD OCCE du Calvados – Prestations comptables 2019/2020 | 3 420.00 |
| | 3 420.00 |

8. Autres dettes

| | |
|---|-----------------|
| Classes d'eau à reverser à des coopératives identifiées | 2 800.00 |
| Charges à payer (frais bancaires CME 07 & 08/2020) | 40.00 |
| | 2 840.00 |

9. Produits constatés d'avance

Néant

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

| COTISATIONS | Exercice clos | Exercice précédent |
|--|------------------|--------------------|
| Nombre de coopérateurs | 26 849 | 27 272 |
| Cotisation nationale par coopérateur | 1,13 € | 1,11 € |
| Cotisation départementale par coopérateur | 1,08 € | 1,05 € |
| COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES | 62 298,91 | 61 712,73 |
| Cotisations versées à la Fédération | 30 339,37 | 30 271,92 |
| COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION | 30 339,37 | 30 271,92 |

2. Subventions d'exploitation

| NATURE | Exercice clos | Exercice précédent |
|--|------------------|--------------------|
| Subvention BPO pour nos projets | 1 000,00 | 0,00 |
| Subventions de l'Agence de l'Eau (Classes d'eau) | 3 850,00 | 6 930,00 |
| Subventions du Ministère - Plan Bibliothèque | 23 000,00 | 27 000,00 |
| Subvention du Ministère - Projet "Australie" Coop n°2051 | | 4 000,00 |
| Autres subventions | 0,00 | 0,00 |
| Total | 27 850,00 | 37 930,00 |
| Dont versées aux coopératives | 26 500,00 | 37 300,00 |

3. Contributions financières

Aides Fédération OCCE :

| | |
|--|-----------------|
| • Location du logiciel EBP | 300,00 |
| • Ouverture du compte Crédit Coopératif (trousse à projet) | 15,00 |
| • Participation pour les honoraires du CAC 2018/2019 | <u>2 130,00</u> |
| | 2 445,00 |

4. Produits exceptionnels

| | |
|--|--------------|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | <u>10.33</u> |
| | 10.33 |

5. Charges exceptionnelles

| | |
|--|-------------|
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion | <u>0.30</u> |
| | 0.30 |

V - 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 restants dus : 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

Néant

b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 200 heures de travail valorisées à 5 500,00 € 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 BPGO :**

- Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliées a été mise en place avec la Banque BPO (convention du 26/06/2003) approuvée par l'assemblée générale du 12/02/2003. La mutualisation des comptes se traduit par l'ouverture d'un compte courant intitulé « BPO Compte Mutualisation » n°13019006003. Ce compte débiteur a permis d'ouvrir le 17/05/2017 un compte à terme SUP1 d'une durée de 36 mois d'un montant de 50 000 €, ainsi que 4 comptes à terme Rythmic le 17/05/2018 d'une durée de 60 mois pour un montant total de 200 000 €. Ces comptes à terme ne sont pas inscrits dans les comptes du siège départemental. D'autre part, 50 000 € ont été placés le 17/06/2015 sur le livret A. Ce compte n'est pas inscrit dans les comptes du siège départemental pour cette somme.

:

| | Exercice clos | Exercice précédent |
|---|----------------------|---------------------------|
| Nbre de comptes mutualisés | 87 | 89 |
| Solde total des comptes mutualisés au 31/08 | 483 232.18 | 389 903.03 |
| Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts) | 2 240,25 | 1 288.26 |
| Montant des impôts dus par l'AD | 179,03 | 78.37 |
| Montant des intérêts acquis nets après impôts | 2 061,22 | 1 209.89 |
| Pourcentage perçu par le siège | 100% | 100% |

- **Banque CME :**

- Une seconde mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliées a été mise en place avec la Banque CREDIT MUTUEL ENSEIGNANT (convention du 21/02/2012) approuvée par le Conseil d'Administration du 28/06/2011. La mutualisation des comptes se traduit par l'ouverture d'un compte « miroir » (Compte n°15489 04723 00040333102), centralisant les avoirs des coopératives qui font l'objet de placements sous forme de FCP. Les FCP sont vendus afin de pouvoir dégager les produits financiers. Ce compte n'est pas inscrit dans les comptes du siège départemental.
- De plus, un compte courant intitulé « CME Compte Mutualisation » a été ouvert afin de placer 350 000,00 € sur des Bons de Caisse « Capital Association » d'une durée de 60 mois (1 bon de 50 000 € acquis le 23/12/2015 et 6 bons de 50 000 € acquis le 27/02/2018). Un montant de 150 000,00 € a également été placé sur des comptes à terme « Tonic Association » d'une durée de 60 mois (3 CAT de 50 000 € acquis le 01/12/2018). Ces bons de caisse et ces comptes à terme ne sont pas inscrits dans les comptes du siège départemental.

| | Exercice clos | Exercice précédent |
|---|----------------------|---------------------------|
| Nbre de comptes mutualisés | 117 | 119 |
| Solde total des comptes mutualisés au 31/08 | 737 228.25 | 654 080.26 |
| Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts) | 4 084,48 | 4 681.10 |
| Montant des impôts dus par l'AD | 621,97 | 968.58 |
| Montant des intérêts acquis nets après impôts | 3 462,51 | 3 712.52 |
| Pourcentage perçu par le siège | 100% | 100% |