

Bilan
au 31/08/2019

ACTIF	Brut	Amort & Prov	Net 31/08/2019	Net 31/08/2018	PASSIF	Net 31/08/2019	Net 31/08/2018
Logiciels	615	615	0	59	Fonds social	21 951	21 951
Installations techniques, matériel & outillage	25 865	25 865	0	0	Report à Nouveau organe central	82 340	72 716
Autres immobilisations	18 829	4 747	14 081	162	Report à Nouveau coopératives	2 288 056	2 219 479
Avances sur Immobilisations en cours					Résultat exercice Organe Central	26 584	9 623
TOTAL IMMOBILISATIONS	45 308	31 227	14 081	221	Résultat exercice Coopératives	-46 066	68 577
Stock Produits pour cessions	1 953	11	1 942	2 317	Subvention d'investissement	0	0
Stock autres produits				0	TOTAL FONDS PROPRES	2 372 865	2 392 347
TOTAL STOCK & EN-COURS	1 953	11	1 942	2 317			
Créances clients	3 917		3 917	2 328	Provision pour risques		
Autres créances	3 372	0	3 372	1 400			
Classes d'eau coop	0	0	0	0			
Transfert CCP AD vers coop et coop vers AD	0	0	0	0			
Transfert AD-coop divers	0	0	0	0			
TOTAL CREANCES	7 289	0	7 289	3 728	TOTAL PROVISIONS	0	0
CAT & BON DE CAISSE	1 600 000	0	1 600 000	1 600 000	Dettes fournisseurs	13 146	12 573
OBLIG TARN	300 204	0	300 204	0	Solides créditeurs de banque coopératives		
CM Disponibilités Organe Central	1 253	0	1 253	11 436			
CM Livret Bleu	60 073	0	60 073	74 347			
CM Disponibilités Coopératives	151 283	0	151 283	490 463	Autres Dettes	348	4 285
CREDIT COOPERATIF	11	0	11	0			
AUTRES BANQUES	147 035	0	147 035	146 643	Dettes - Personnel	2 180	3 142
CCP	25 178	0	25 178	24 124			
Intérêts courus à recevoir	64 367	0	64 367	42 394			
Caisse des coopératives	13 467	0	13 467	15 012			
TOTAL DISPONIBILITES	2 362 871	0	2 362 871	2 404 419	TOTAL DETTES	15 674	20 001
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 355	0	2 355	1 663	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	0	0
TOTAL ACTIF	2 419 777	31 238	2 388 539	2 412 348	TOTAL PASSIF	2 388 539	2 412 348

YCPMG S.A.

100000 Les Droits de l'Homme
CS 43034

100000 ORLEANS CEDEX 1
Tél : 02 38 24 96 70 - Fax : 02 38 24 96 70
02 38 775 726 417 07385

Compte de Résultat au 31/08/2019

CHARGES	ORGANE CENTRAL		COOPERATIVES		RETRAITEMENT		2018-2019		2017-2018		PRODUITS		ORGANE CENTRAL		COOPERATIVES		RETRAITEMENT		2018-2019		2017-2018		
Achats de produits pour cession	5 736	987 402			-5 012	988 126	0	1 004 321						128 453	782 452			-128 453	782 451,69			744 957	
Var.stock produits pour cession						0	0	0	0	0	0	0	21 283					-21 283	0,00			0	
Achats de mat.prem., matériels	1 551					1 551	2 010	2 010	2 010	2 010	2 010	8 245		8 245	1 587 821			-7 409	1 588 656,52			1 626 652	
Var.stock matières premières	375					375	0	2 639	2 639	2 639	0							0	0,00			0	
Fournitures AG 2009						0	0	0	0	0	0				841 735			0	841 735,27			636 177	
Locations AG 2009						0	0	0	0	0	0							0	0,00			0	
Charges des activités éducatives						0	0	0	0	0	0			684				0	0,00			447	
Location matériel	960					960	2 705 658	2 705 658	2 705 658	2 705 658	2 705 658							0	683,53			0	
Loyer et charges locatives	2 494					2 494	2 449	2 449	2 449	2 449	0							0	0,00			0	
Coûts OCCE	76 748					59 059	57 050	57 050	57 050	57 050	137 382			137 382	3 212 008			-135 863	3 213 527,01			3 008 842	
Assurances	22 248					45 557	47 499	47 499	47 499	47 499	0			0	661 304			0	661 303,52			684 529	
Autres charges externes	28 252					415 472	491 314	491 314	491 314	491 314	15			15	233 515			-1 030	232 500,10			207 993	
Dotation aux amortissements	1 555					1 555	526	526	526	526	1 401			1 401	581 964			0	583 365,15			566 629	
Dotation aux provisions						0	0	0	0	0	1 119			1 119				0	1 119,23			79	
Impôts & Taxes	3 240					3 240	2 747	2 747	2 747	2 747								-1 030	1 478 288,00			1 459 171	
Salaires & Traitements	11 772					11 772	12 892	12 892	12 892	12 892	2 535			2 535	1 476 783			0	1 478 288,00			1 459 171	
Charges sociales	4 376					4 376	4 066	4 066	4 066	4 066					205			0	205,00			3 999	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	159 308	4 649 753			-136 893	4 672 168	4 335 131	4 335 131	4 335 131	4 335 131					205			0	205,00			3 999	
Budget de gros équipement						108 835	100 268	100 268	100 268	100 268	45 198			45 198				0	45 197,59			29 677	
Autres charges exceptionnelles	417					177 687	123 877	123 877	123 877	123 877	45 198			45 198	205			0	0,00			0	
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	417	286 522			0	286 939	224 145	224 145	224 145	224 145	1 194			1 194	201 214			0	45 402,59			33 676	
TOTAL DES CHARGES	159 724	4 936 275			-136 893	4 959 107	4 559 276	4 559 276	4 559 276	4 559 276	186 309			186 309	4 890 210			-136 893	4 939 625,53			4 637 478	
BENEFICE DE L'EXERCICE	26 584	-46 066				-19 482	78 201	78 201	78 201	78 201								0	0			0	
TOTAL GENERAL	186 309	4 890 210				4 939 626	4 637 478	4 637 478	4 637 478	4 637 478	186 309			186 309	4 890 210				4 939 626				4 637 478

KPHIG S.A.

14 Avenue des Droits de l'Homme
CS 43034

45060 ORLEANS CEDEX 1

Tel. 02 39 24 55 60 - Fax. 02 39 24 55 70

Siret 775 726 417 07365

**ANNEXE
AUX COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31.08.2019**

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE
DE L'OFFICE CENTRAL
DE LA COOPERATION A L'ÉCOLE
DU LOIRET**

**9 Route de Sandillon
45150 Férolles**

OCCE LOIRET

KPMG S.A.
14 Avenue des Droits de l'Homme
CS 43034
45030 ORLÉANS CEDEX 1
Tél. 02 33 24 95 60 - Fax. 02 33 24 95 70
Site 775 725 417 07365

Annexe aux comptes annuels 2018/2019

Sommaire

- 1 Dérogations aux principes comptables**
 - 1.1 Méthodes comptables appliquées par les coopératives scolaires et foyers coopératifs**
 - 1.2 Méthodes comptables appliquées par le siège départemental**
 - 1.3 Retraitements**

- 2. Notes sur le bilan**

- 3. Notes sur le compte de résultat**

- 4. Autres informations**

Annexe des comptes 2018/2019

OCCE LOIRET

KPMG S.A.
14 Avenue des Droits de l'Homme
CS 43034
45060 ORLÉANS CEDEX 1
Tél. 02 38 24 80 80 - Fax. 02 38 24 95 70
Site 775 726 417 07365

Les notes ci-après font partie intégrante des comptes annuels de l'association. Ils sont établis en euros.

Conformément à l'article 17 des statuts, « la comptabilité de chaque coopérative scolaire ou de quartier, de chaque foyer coopératif et de chaque établissement de l'Association Départementale forme un chapitre spécial de la comptabilité d'ensemble de la dite Association. L'Association départementale tient une comptabilité faisant apparaître annuellement un bilan, un compte de résultat et l'annexe de l'exercice écoulé. »

En conséquence, 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.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} septembre 2018 au 31 août 2019.

Le bilan (siège départemental + coopératives scolaires) de l'exercice clos le 31 août 2019 présente un total de 2 388 539 euros.

Le compte de résultat (siège départemental + coopératives scolaires) présenté en liste de l'exercice clos dégage un déficit de 19 482 euros.

Les états financiers au sens statutaire ont été établis à partir de 471 comptes rendus financiers (bilans et compte de résultat simplifiés) de coopératives et foyers coopératifs au titre de cet exercice (475 lors de l'exercice précédent).

Cette année, 464 coopératives et foyers coopératifs sont adhérents à l'OCCE dans le département (7 coopératives ayant fermées durant l'année avec production d'un compte rendu financier).

Par conséquent, toutes les coopératives adhérentes ont rempli leurs obligations statutaires : "les statuts de l'association départementale stipulent que chaque coopérative adhérente est tenue d'établir tous les ans un compte rendu financier et un compte rendu d'activités".

La convention de gestion de trésorerie signée avec le Crédit Mutuel en juin 2014 est toujours en place. Celle-ci a pour objet la gestion des comptes bancaires de l'organe central et des coopératives par l'intermédiaire d'un compte bancaire « centralisateur », permettant de placer les excédents de trésorerie sous forme de placements financiers non risqués. Pour la trésorerie stable, des produits à moyen/long terme sont placés dans des comptes à terme et des bons de caisse à taux progressif. Pour la trésorerie courante des fonds sont placés sur des livrets.

Les plus values réalisées sur les comptes à terme, les bons de caisse et le Livret Partenaire Association sont fiscalisées.

Les intérêts dégagés par les placements sont toujours versés en intégralité au siège sur le compte de l'AD 45, en contrepartie, ce dernier prenant en charge tous les frais et services bancaires liés à la gestion des comptes de toutes les coopératives mutualisées.

OCCE LOIRET

KPMG S.A.
14 Avenue des Droits de l'Homme
CS 40034
45000 ORLÈANS CEDEX 01
Tél. 02 38 34 05 60 - Fax 02 38 24 93 77
Site 02 38 34 05 60

1 Dérogations aux principes comptables

Les méthodes comptables appliquées pour l'élaboration des états financiers de l'association (siège départemental et coopératives scolaires + foyers coopératifs + collèges) sont celles préconisées par la Fédération Nationale de l'OCCE.

1.1 Méthodes comptables appliquées par les coopératives scolaires, foyers coopératifs et collèges.

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

- Les immobilisations de moins de 500 € de valeur unitaire réalisées par les coopératives sont comptabilisées directement en charges.
- Les coopératives ne détiennent pas de stocks. Les quelques fournitures consommables détenues par les coopératives constituent des charges de l'exercice.
- Les charges à payer et les produits à recevoir ne sont pas comptabilisés.

1.2 Méthodes comptables appliquées par le siège départemental

Le siège départemental tient une comptabilité d'engagement : les éventuels charges à payer et produits à recevoir, charges et produits constatés d'avance sont pris en compte pour l'établissement des comptes annuels.

- Les immobilisations sont inscrites à l'actif du bilan et sont amorties.
- Les éventuels stocks de fin d'exercice sont valorisés à l'actif du bilan.

1.3 Retraitements

Les opérations entre le siège départemental et les coopératives et foyers coopératifs ont été annulées et concernent principalement :

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

OCCE LOIRET

KPMG S.A.
14 Avenue des Droits de l'Homme
CS 43066
45000 ORLÈANS CEDEX 02
Tél. 02 38 24 00 80 - Fax 02 38 24 00 87
Site 1776 726 417 0766

2. Notes sur le bilan

Fonds associatif : 21 951 euros. Il concerne exclusivement le siège départemental.

Report à nouveau : Il s'agit des résultats antérieurs cumulés par les 471 coopératives et foyers coopératifs.

	Ouverture	Affectation	Résultat de l'exercice	Clôture
Fonds social	21 951			21 951
Report à nouveau Organe Central	72 716	9 624		82 340
Report à nouveau Coopératives	2 219 479	68 577		2 288 056
Résultat Organe Central	9 624	- 9 624	+ 26 584	26 584
Résultat Coopérative	68 577	- 68 577	- 46 066	- 46 066
	2 392 347	0	- 19 482	2 372 865

Résultat de l'exercice : perte de 19 482 euros. Il représente un bénéfice à hauteur de 26 584 euros le siège départemental et un déficit à hauteur de 46 066 euros pour les 471 coopératives et foyers coopératifs.

Autres créances : 7 289 euros. Elles concernent le siège départemental.

Dettes : 15 674 euros. Elles concernent le siège départemental.

Disponibilités : 2 362 871 euros. Elles concernent les placements réalisés via la gestion de trésorerie à hauteur de 1 600 000 euros pour les CAT & bons de caisse, de 300 204 euros pour des obligations Tarn, de 60 073 euros pour le Livret Bleu, l'organe central à hauteur de 1 440 euros et les coopératives à hauteur de 336 787 euros.
Pour l'organe central, les intérêts courus à recevoir sont de 64 367 €.

3. Notes sur le compte de résultat

Dotations aux amortissements : 1 555 euros concernant uniquement l'organe central.

Dotations aux provisions pour dépréciations: 0.

Total des produits : 5 076 519 euros. Il concerne à hauteur de 186 309 euros le siège départemental et à hauteur de 4 890 210 euros les 471 coopératives, soit en moyenne, environ 10 383 euros (contre 9 681 euros au 31 août 2018) par coopérative.

Produits financiers : 45 403 euros. Ils concernent, pour l'organe central des produits net sur cessions de VMP pour 45 198 €, et pour 205 € d'erreur de ventilation faites par les coopératives.

Résultat net moyen : perte de 19 482 euros. Il concerne à hauteur de 26 584 euros (bénéfice) le

OCCE LOIRET

OCCE LOIRET S.A.
10, rue du Croix de l'Homme
41000 CHATELAIN
17000 LOIRET CEDEX 1
02 37 70 30 - Fax 02 37 24 55 70
02 37 70 726 417 07385

siège départemental et une perte à hauteur de 46 066 euros pour les 471 coopératives, soit en moyenne, environ 98 euros de perte (contre un bénéfice de 144 euros au 31 août 2018) par coopérative.

4. Autres informations

Afin de mieux appréhender les relations (financières mais aussi liées aux aides apportées au contrôle interne mis en place, etc ...) entre le siège départemental et les coopératives et foyers coopératifs qui lui sont rattachés, les informations suivantes sont fournies :

Libellé	Exercice N	Exercice N-1
Nombre de coopératives participant à la mutualisation de la trésorerie	450	444
Nombre de séances de formation comptable et informatique organisées pour les mandataires de coopératives	423 dont 35 en école	499 dont 34 en école
Nombre estimé des participants aux séances de formation	869	587
Nombre de comptes rendus financiers de coopératives contrôlés par les dirigeants de l'association (contrôles sur pièces)	471	476
Nombre de comptes rendus financiers de coopératives contrôlés et visés par des vérificateurs aux comptes de coopératives	471	476
Nombre de coopératives adhérentes	464	470

La mise à disposition par la Fédération, à titre gratuit, d'un fonctionnaire d'état relevant du ministère de l'éducation nationale en position de détachement s'est poursuivie sur l'exercice clos au 31 août 2019.

Les mandataires et autres adhérents à l'OCCE sont des personnes bénévoles. Le temps de travail estimé s'élève à 9 351 heures.

OCCE LOIRET

KPMG S.A.
14 Avenue des Droits de l'Homme
CS 43364
45060 Orléans Cedex 2
Tél. 02 38 34 05 60 - Fax. 02 38 24 07 17
Site 776 726 417 07365