



**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DU CALVADOS**

Association Loi 1901  
Siège social : 115 ter, Boulevard du Général Vanier  
14000 CAEN

**Exercice clos le 31 août 2023**

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



## ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DU CALVADOS

Association Loi 1901  
Siège social : 115 ter, Boulevard du Général Vanier  
14000 CAEN

Exercice clos le 31 août 2023

### **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 Calvados relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, 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 et les comptabilités des coopératives et foyers coopératifs ne sont pas encore tenues sur un seul et même outil facilement accessible.

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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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 la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2022 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 décembre 2023

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé WILLI

Commissaire aux comptes

## BILAN DE L'ASSOCIATION

### AD OCCE DU CALVADOS

| ACTIF                                     | 31.08.2023       |                     |                  | 31.08.2022       | PASSIF                                   | 31.08.2023       | 31.08.2022       |
|---|------------------|---------------------|------------------|------------------|--|------------------|------------------|
|   | Brut             | Amort. & Dépréciat° | Net              |                  |  |                  |                  |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                   |                  |                     |                  |                  | <b>FONDS PROPRES</b>                     |                  |                  |
| Immobilisations incorporelles             | 315              | 315                 |                  | 0                | Fonds propres (avant affectation)        | 289 100          | 267 638          |
| Terrains                                  |                  |                     |                  |                  | Report à nouveau                         | 2 317 003        | 2 855 920        |
| Constructions                             |                  |                     |                  | 161              | Résultat de l'association                | 20 156           | -517 456         |
| Matériels d'activités                     | 2 780            | 2 776               | 5                | 95               | Subventions d'investissement             |                  |                  |
| Autres immobilisations corporelles        | 15 557           | 11 691              | 3 866            | 5 274            | Total                                    | <b>2 626 258</b> | <b>2 606 102</b> |
| Immobilisations en cours                  |                  |                     |                  |                  | <b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>        |                  |                  |
| Autres prêts et titres immobilisés        | 161              |                     | 161              | 161              | Fonds dédiés                             |                  |                  |
| Dépôts et cautionnements                  |                  |                     |                  |                  | Provisions pour risques                  |                  |                  |
| Total                                     | <b>18 814</b>    | <b>14 781</b>       | <b>4 032</b>     | <b>5 690</b>     | Provisions pour charges                  | 42 503           | 39 326           |
|   |                  |                     |                  |                  | Total                                    | <b>42 503</b>    | <b>39 326</b>    |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                    |                  |                     |                  |                  | <b>DETTES</b>                            |                  |                  |
| Stocks                                    | 695              |                     | 695              | 810              | Emprunts et dettes assimilées            |                  |                  |
| Coopératives et usagers divers            | 355              |                     | 355              |                  | Fournisseurs                             | 3 982            | 3 997            |
| Comptes courants OCCE                     | 1 400            |                     | 1 400            | 4 280            | Dettes fiscales et sociales              | 20 790           | 16 661           |
| Autres créances (dont erreurs débitrices) | 4 200            |                     | 4 200            | 10 556           | Comptes courants OCCE                    |                  |                  |
| Trésorerie                                | 2 686 671        |                     | 2 686 671        | 2 647 088        | Autres dettes (dont erreurs créditrices) | 3 845            | 3 251            |
| Charges constatées d'avance               | 26               |                     | 26               | 912              | Produits constatés d'avance              |                  |                  |
| Total                                     | <b>2 693 347</b> |                     | <b>2 693 347</b> | <b>2 663 646</b> | Total                                    | <b>28 618</b>    | <b>23 908</b>    |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>2 712 160</b> | <b>14 781</b>       | <b>2 697 379</b> | <b>2 669 336</b> | <b>TOTAL</b>                             | <b>2 697 379</b> | <b>2 669 336</b> |

**AD OCCE DU CALVADOS**

|  | 2022/2023        | 2021/2022        |
|--|------------------|------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                 |                  |                  |
| Cotisations perçues  | 1 061 257        | 1 046 108        |
| Ventes de produits   | 1 318 874        | 1 217 284        |
| Prestations de service et animations                           | 352 167          | 366 489          |
| Subventions d'exploitation                                     | 1 027 316        | 903 569          |
| Dons et Mécénat  | 908              |                  |
| Contributions financières                                      | 770 190          | 595 322          |
| Autres produits  | -0               | -0               |
| Reprises sur dépréciations et provisions                       |                  |                  |
| Utilisations des fonds dédiés                                  |                  |                  |
| Total  | <b>4 530 711</b> | <b>4 128 772</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                  |                  |                  |
| Achats de fournitures à céder                                  | 824 734          | 795 808          |
| Variation des stocks de fournitures à céder                    | 115              | -337             |
| Autres achats et charges externes                              | 3 325 169        | 3 548 866        |
| Aides financières  | 55 217           | 45 380           |
| Impôts et taxes  | 6 990            | 4 050            |
| Salaires   | 43 481           | 42 438           |
| Charges sociales   | 16 444           | 15 979           |
| Cotisations reversées  | 193 616          | 195 761          |
| Autres charges   | 8 970            | 1 143            |
| Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs) | 61 650           | 56 724           |
| Dotations aux dépréciations et provisions                      | 3 178            | 2 630            |
| Report en fonds dédiés   |                  |                  |
| Total  | <b>4 539 562</b> | <b>4 708 441</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>                             | <b>-8 851</b>    | <b>-579 669</b>  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                     |                  |                  |
| Produits des placements  | 43 991           | 24 383           |
| Reprises sur dépréciations et provisions                       |                  |                  |
| Total  | <b>43 991</b>    | <b>24 383</b>    |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                     |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                 |                  |                  |
| Dotations aux dépréciations et provisions                      |                  |                  |
| Total  |                  |                  |
| <b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>                                 | <b>43 991</b>    | <b>24 383</b>    |
| <b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>                               | <b>35 140</b>    | <b>-555 286</b>  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                  |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                      | 163 116          | 254 036          |
| Sur opérations en capital                                      |                  |                  |
| Reprises sur dépréciations et provisions                       |                  |                  |
| Total  | <b>163 116</b>   | <b>254 036</b>   |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                 |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                      | 177 947          | 216 206          |
| Sur opération en capital                                       |                  |                  |
| Dotations aux dépréciations et provisions                      | 154              |                  |
| Total  | <b>178 101</b>   | <b>216 206</b>   |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>                             | <b>-14 985</b>   | <b>37 830</b>    |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>                   | <b>20 156</b>    | <b>-517 456</b>  |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                     |                  |                  |
| Dons en nature et prestations en nature                        |                  |                  |
| Bénévolat  | 199 925          | 204 325          |
| Total  | <b>199 925</b>   | <b>204 325</b>   |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>         |                  |                  |
| Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature |                  |                  |
| Personnel bénévole   | 199 925          | 204 325          |
| Total  | <b>199 925</b>   | <b>204 325</b>   |

## ANNEXE DE L'ASSOCIATION AD OCCE DU CALVADOS

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2023. L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 1er septembre au 31 août. Les notes suivantes font partie intégrante des comptes annuels de l'association.

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

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

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

Les données caractéristiques sont :

|   | Exercice clos  | Exercice précédent |
|---|----------------|--------------------|
| Total du bilan :  | 2 697 378,67 € | 2 669 336,29 €     |
| Résultat de l'exercice :  | 20 155,54 €    | -517 455,94 €      |
| Nombre de coopératives et foyers attendus :                       | 347            | 352                |
| dont coopératives et foyers agrégés :                             | 347            | 352                |
| dont coopératives et foyers non agrégés :                         | 0              | 0                  |
| Nombre de coopérateurs :  | 51 667         | 52 680             |
| Heures de bénévolat du siège départemental                        | 900            | 900                |
| Heures de bénévolat déclarées par les mandataires                 | 6 370          | 6 530              |
| soit un équivalent temps plein de (1 820 h)                       | 4              | 4 personne(s).     |
| soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a) | 199 925 €      | 204 325 €          |

(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

Le résultat de l'agrégation des coopératives scolaires est déficitaire de 10 802,61 €, soit un résultat presque équilibré. On constate une baisse des charges, notamment au niveau des charges éducatives. En effet, en 2021/2022, juste après la crise sanitaire, les coopératives avaient beaucoup plus dépensé et leurs ressources avaient fortement diminué. Pour cette année 2022/2023, les subventions des collectivités locales et les contributions financières reçues des APE ont de nouveau augmenté de façon significative. Les ventes de produits pour cession sont également reparties à la hausse.

### 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 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.

### 3. CHANGEMENTS DE METHODES

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

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

## AD OCCE DU CALVADOS

### 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>  | 20 155,54  | <table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td style="font-size: 1.5em;">{</td><td style="font-size: 1.5em;">d</td><td style="font-size: 1.5em;">ont</td></tr> <tr><td style="font-size: 1.5em;">}</td><td style="font-size: 1.5em;">d</td><td style="font-size: 1.5em;">ont</td></tr> </table> | { | d | ont | } | d | ont | <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">30 958,15</td> <td>pour le siège départemental</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-10 802,61</td> <td>pour les C.R.F. agrégés</td> </tr> </table>   | 30 958,15  | pour le siège départemental | -10 802,61   | pour les C.R.F. agrégés  |          |                    |
| {   | d  | ont   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| }   | d  | ont   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| 30 958,15   | pour le siège départemental  |   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| -10 802,61  | pour les C.R.F. agrégés  |   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| <b>Autres créances :</b>  | 4 200,00   | <table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td style="font-size: 1.5em;">{</td><td style="font-size: 1.5em;">d</td><td style="font-size: 1.5em;">ont</td></tr> <tr><td style="font-size: 1.5em;">}</td><td style="font-size: 1.5em;">d</td><td style="font-size: 1.5em;">ont</td></tr> </table> | { | d | ont | } | d | ont | <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">4 200,00</td> <td>pour le siège départemental</td> </tr> <tr> <td></td> <td>pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés.</td> </tr> </table>   | 4 200,00   | pour le siège départemental |              | pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés.  |          |                    |
| {   | d  | ont   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| }   | d  | ont   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| 4 200,00  | pour le siège départemental  |   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
|   | pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés.  |   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| entre total actif et total passif constatés dans  |  |   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels. |  |   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| <b>Autres dettes :</b>  | 3 845,28   | <table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td style="font-size: 1.5em;">{</td><td style="font-size: 1.5em;">d</td><td style="font-size: 1.5em;">ont</td></tr> <tr><td style="font-size: 1.5em;">}</td><td style="font-size: 1.5em;">d</td><td style="font-size: 1.5em;">ont</td></tr> </table> | { | d | ont | } | d | ont | <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">3 845,28</td> <td>pour le siège départemental</td> </tr> <tr> <td></td> <td>pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs C.R.F. agrégés.</td> </tr> </table>  | 3 845,28   | pour le siège départemental |              | pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs C.R.F. agrégés. |          |                    |
| {   | d  | ont   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| }   | d  | ont   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| 3 845,28  | pour le siège départemental  |   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
|   | pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs C.R.F. agrégés. |   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| entre total actif et total passif constatés dans  |  |   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels. |  |   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| <b>Disponibilités :</b>   | 2 686 670,96   | <table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td style="font-size: 1.5em;">{</td><td style="font-size: 1.5em;">d</td><td style="font-size: 1.5em;">ont</td></tr> <tr><td style="font-size: 1.5em;">}</td><td style="font-size: 1.5em;">d</td><td style="font-size: 1.5em;">ont</td></tr> </table> | { | d | ont | } | d | ont | <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">380 470,90</td> <td>pour le siège départemental</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">2 306 200,06</td> <td>pour les C.R.F. agrégés,</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">6 646,11</td> <td>par C.R.F. agrégé.</td> </tr> </table> | 380 470,90 | pour le siège départemental | 2 306 200,06 | pour les C.R.F. agrégés,   | 6 646,11 | par C.R.F. agrégé. |
| {   | d  | ont   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| }   | d  | ont   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| 380 470,90  | pour le siège départemental  |   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| 2 306 200,06  | pour les C.R.F. agrégés,   |   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| 6 646,11  | par C.R.F. agrégé.   |   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |
| soit en moyenne environ   |  |   |   |   |     |   |   |     |  |            |                             |              |  |          |                    |

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

|   |  |   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
|---|--|---|---|---|-----|---|---|-----|---|------------|--|--------------|--|--------------|--------------------------|-----------|--------------------|
| <b>Dotation amortissements et gros équipement :</b> | 61 650,28  | <table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td style="font-size: 1.5em;">{</td><td style="font-size: 1.5em;">d</td><td style="font-size: 1.5em;">ont</td></tr> <tr><td style="font-size: 1.5em;">}</td><td style="font-size: 1.5em;">d</td><td style="font-size: 1.5em;">ont</td></tr> </table> | { | d | ont | } | d | ont | <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">1 504,68</td> <td>pour le siège correspondant aux amortissements</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">60 145,60</td> <td>pour les CRF agrégés correspondant aux investissements</td> </tr> </table>  | 1 504,68   | pour le siège correspondant aux amortissements | 60 145,60    | pour les CRF agrégés correspondant aux investissements |              |                          |           |                    |
| {   | d  | ont   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| }   | d  | ont   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| 1 504,68  | pour le siège correspondant aux amortissements         |   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| 60 145,60   | pour les CRF agrégés correspondant aux investissements |   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| soit en moyenne environ                             |  |   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| <b>Total des produits :</b>                         | 4 737 818,72   | <table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td style="font-size: 1.5em;">{</td><td style="font-size: 1.5em;">d</td><td style="font-size: 1.5em;">ont</td></tr> <tr><td style="font-size: 1.5em;">}</td><td style="font-size: 1.5em;">d</td><td style="font-size: 1.5em;">ont</td></tr> </table> | { | d | ont | } | d | ont | <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">173,33</td> <td>par C.R.F. agrégé.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">268 008,56</td> <td>pour le siège départemental</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">4 469 810,16</td> <td>pour les C.R.F. agrégés,</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">12 881,30</td> <td>par C.R.F. agrégé.</td> </tr> </table> | 173,33     | par C.R.F. agrégé.                             | 268 008,56   | pour le siège départemental                            | 4 469 810,16 | pour les C.R.F. agrégés, | 12 881,30 | par C.R.F. agrégé. |
| {   | d  | ont   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| }   | d  | ont   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| 173,33  | par C.R.F. agrégé.                                     |   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| 268 008,56  | pour le siège départemental                            |   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| 4 469 810,16  | pour les C.R.F. agrégés,                               |   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| 12 881,30   | par C.R.F. agrégé.                                     |   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| soit en moyenne environ                             |  |   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| <b>Total des charges :</b>                          | 4 717 663,18   | <table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td style="font-size: 1.5em;">{</td><td style="font-size: 1.5em;">d</td><td style="font-size: 1.5em;">ont</td></tr> <tr><td style="font-size: 1.5em;">}</td><td style="font-size: 1.5em;">d</td><td style="font-size: 1.5em;">ont</td></tr> </table> | { | d | ont | } | d | ont | <table border="0"> <tr> <td style="text-align: right;">237 050,41</td> <td>pour le siège départemental</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">4 480 612,77</td> <td>pour les C.R.F. agrégés,</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">12 912,43</td> <td>par C.R.F. agrégés</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">-31,13</td> <td>par C.R.F. agrégé.</td> </tr> </table> | 237 050,41 | pour le siège départemental                    | 4 480 612,77 | pour les C.R.F. agrégés,                               | 12 912,43    | par C.R.F. agrégés       | -31,13    | par C.R.F. agrégé. |
| {   | d  | ont   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| }   | d  | ont   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| 237 050,41  | pour le siège départemental                            |   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| 4 480 612,77  | pour les C.R.F. agrégés,                               |   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| 12 912,43   | par C.R.F. agrégés                                     |   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| -31,13  | par C.R.F. agrégé.                                     |   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| soit en moyenne environ                             |  |   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |
| <b>Résultat net moyen :</b>                         |  |   |   |   |     |   |   |     |   |            |  |              |  |              |                          |           |                    |

### 6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

| Type de contrat   | Exercice clos | Exercice précédent |
|---|---------------|--------------------|
| Personnel mis à disposition par le Ministère de l'Education Nationale |               |                    |
| Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE                  | 1,0           | 1,0                |
| Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE  |               |                    |
| Personnel salarié par l'association départementale                    | 1,0           | 1,0                |
| <b>Total</b>  | <b>2,0</b>    | <b>2,0</b>         |

### 7. AUTRES INFORMATIONS

Afin d'appréhender les relations entre le siège départemental et les coopératives, les informations suivantes sont fournies :

| En nombre   | Exercice clos | Exercice précédent |
|---|---------------|--------------------|
| Outil préconisé pour la tenue comptable des coops : Retkoop                               |               |                    |
| . Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)                                    | 217           | 207                |
| . Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)   | 63%           | 59%                |
| CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"   | 345           | 350                |
| Coopérative / foyer contrôlé par le siège   | 25            | 14                 |
| Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie                       | 347           | 352                |
| Part en % de la mutualisation conservée par le siège                                      | 100%          | 100%               |
| Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires | 2             | 2                  |
| Participants aux séances de formation (estimation)  | 34            | 39                 |

## BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

### AD OCCE DU CALVADOS

| ACTIF                              | 31.08.2023     |                     |                | 31.08.2022     | PASSIF                             | 31.08.2023     | 31.08.2022     |
|------------------------------------|----------------|---------------------|----------------|----------------|------------------------------------|----------------|----------------|
|                                    | Brut           | Amort. & Dépréciat° | Net            |                |                                    |                |                |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>            |                |                     |                |                | <b>FONDS PROPRES</b>               |                |                |
| Immobilisations incorporelles      | 315            | 315                 |                | -0             | Fonds propres (avant affectation)  | 289 100        | 267 638        |
| Terrains                           |                |                     |                |                | Résultat du siege de l'association | 30 958         | 21 462         |
| Constructions                      |                |                     |                | 161            | Subventions d'investissement       |                |                |
| Matériels d'activités              | 2 780          | 2 776               | 5              | 95             | Total                              | <b>320 058</b> | <b>289 100</b> |
| Autres immobilisations corporelles | 15 557         | 11 691              | 3 866          | 5 274          | <b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>  |                |                |
| Immobilisations en cours           |                |                     |                |                | Fonds dédiés                       |                |                |
| Autres prêts et titres immobilisés | 161            |                     | 161            | 161            | Provisions pour risques            |                |                |
| Dépôts et cautionnements           |                |                     |                |                | Provisions pour charges            | 42 503         | 39 326         |
| Total                              | <b>18 814</b>  | <b>14 781</b>       | <b>4 032</b>   | <b>5 690</b>   | Total                              | <b>42 503</b>  | <b>39 326</b>  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>             |                |                     |                |                | <b>DETTES</b>                      |                |                |
| Stocks                             | 695            |                     | 695            | 810            | Emprunts et dettes assimilées      |                |                |
| Coopératives et usagers divers     | 355            |                     | 355            |                | Fournisseurs                       | 3 982          | 3 997          |
| Comptes courants OCCE              | 1 400          |                     | 1 400          | 4 280          | Dettes fiscales et sociales        | 20 790         | 16 661         |
| Autres créances                    | 4 200          |                     | 4 200          | 10 556         | Comptes courants OCCE              |                |                |
| Trésorerie                         | 380 471        |                     | 380 471        | 330 085        | Autres dettes                      | 3 845          | 3 251          |
| Charges constatées d'avance        | 26             |                     | 26             | 912            | Produits constatés d'avance        |                |                |
| Total                              | <b>387 146</b> |                     | <b>387 146</b> | <b>346 643</b> | Total                              | <b>28 618</b>  | <b>23 908</b>  |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>405 960</b> | <b>14 781</b>       | <b>391 179</b> | <b>352 334</b> | <b>TOTAL</b>                       | <b>391 179</b> | <b>352 334</b> |

**AD OCCE DU CALVADOS**

|  | 2022/2023      | 2021/2022      |
|--|----------------|----------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                 |                |                |
| Cotisations perçues  | 129 780        | 131 085        |
| Ventes de produits   | 4 153          | 5 584          |
| Prestations de service et animations                           | 16 637         | 17 662         |
| Subventions d'exploitation                                     | 70 477         | 57 167         |
| Dons et Mécénat  | 908            |                |
| Contributions financières                                      | 1 959          | 2 082          |
| Autres produits  | -0             | -0             |
| Reprises sur dépréciations et provisions                       |                |                |
| Utilisations des fonds dédiés                                  |                |                |
| Total  | <b>223 914</b> | <b>213 580</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                  |                |                |
| Achats de fournitures à céder                                  | 2 936          | 4 610          |
| Variation des stocks de fournitures à céder                    | 115            | -337           |
| Autres achats et charges externes                              | 37 082         | 37 872         |
| Aides financières  | 55 217         | 45 380         |
| Impôts et taxes  | 6 990          | 4 050          |
| Salaires   | 43 481         | 42 438         |
| Charges sociales   | 16 444         | 15 979         |
| Cotisations reversées  | 60 355         | 61 531         |
| Autres charges   | 8 970          | 1 143          |
| Dotations aux amortissements                                   | 1 505          | 1 510          |
| Dotations aux dépréciations et provisions                      | 3 178          | 2 630          |
| Report en fonds dédiés   |                |                |
| Total  | <b>236 272</b> | <b>216 807</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>                             |                |                |
|  | <b>-12 357</b> | <b>-3 226</b>  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                     |                |                |
| Produits des placements  | 43 991         | 24 383         |
| Reprises sur dépréciations et provisions                       |                |                |
| Total  | <b>43 991</b>  | <b>24 383</b>  |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                     |                |                |
| Intérêts et charges assimilées                                 |                |                |
| Dotations aux dépréciations et provisions                      |                |                |
| Total  |                |                |
| <b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>                                 |                |                |
|  | <b>43 991</b>  | <b>24 383</b>  |
| <b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>                               |                |                |
|  | <b>31 634</b>  | <b>21 157</b>  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                  |                |                |
| Sur opérations de gestion                                      | 103            | 3 113          |
| Sur opérations en capital                                      |                |                |
| Reprises sur dépréciations et provisions                       |                |                |
| Total  | <b>103</b>     | <b>3 113</b>   |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                 |                |                |
| Sur opérations de gestion                                      | 625            | 2 808          |
| Sur opération en capital                                       |                |                |
| Dotations aux dépréciations et provisions                      | 154            |                |
| Total  | <b>779</b>     | <b>2 808</b>   |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>                             |                |                |
|  | <b>-676</b>    | <b>305</b>     |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>                   |                |                |
|  | <b>30 958</b>  | <b>21 462</b>  |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                     |                |                |
| Dons en nature et prestations en nature                        |                |                |
| Bénévolat  | 24 750         | 24 750         |
| Total  | <b>24 750</b>  | <b>24 750</b>  |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>         |                |                |
| Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature |                |                |
| Personnel bénévole   | 24 750         | 24 750         |
| Total  | <b>24 750</b>  | <b>24 750</b>  |

## ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2023, qui dégage un excédent de 30 958,15 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> septembre au 31 août.

### 0 - PREAMBULE

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

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

Le principal fait caractéristique concerne la fin de la crise sanitaire et la reprise des activités (notamment les Classes d'Eau qui sont passées de 41 à 74) ainsi qu'une hausse des rendements des sommes mutualisées.

### II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

#### 1. Immobilisations incorporelles et corporelles

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

| Valeurs brutes                    | Début            | Acquisitions | Diminutions     | Fin              |
|-----------------------------------|------------------|--------------|-----------------|------------------|
| Logiciels informatiques           | 314,81           |              |                 | 314,81           |
| Terrains                          |                  |              |                 |                  |
| Constructions et agencements      | 1 277,23         |              | 1 277,23        |                  |
| Matériel d'activités              | 2 780,46         |              |                 | 2 780,46         |
| Agencements & aménagements divers |                  |              |                 |                  |
| Matériel de transport             |                  |              |                 |                  |
| Matériel informatique             | 12 424,35        |              |                 | 12 424,35        |
| Mobilier de bureau                | 3 133,01         |              |                 | 3 133,01         |
| Immobilisations en cours          |                  |              |                 |                  |
| <b>Total</b>                      | <b>19 929,86</b> |              | <b>1 277,23</b> | <b>18 652,63</b> |

##### b) Désinvestissements de l'exercice

- Mise au rebut : Motorisation Rideau métallique (suite au déménagement) : **1 277,23**

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

| Amortissements               | Taux linéaires | Début            | Dotations       | Reprises        | Fin              |
|------------------------------|----------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Logiciels informatiques      | 33%            | 314,81           |                 |                 | 314,81           |
| Matériel d'activités         | 20%            | 2 685,72         | 90              |                 | 2 775,72         |
| Agencements & amén. divers   | 10%            | 1 116,49         | 160,74          | 1 277,23        |                  |
| Matériel bureau informatique | 20%            | 7 150,37         | 1407,58         |                 | 8 557,95         |
| Mobilier de bureau           | 20%            | 3 133,01         |                 |                 | 3 133,01         |
| <b>Total</b>                 |                | <b>14 400,40</b> | <b>1 658,32</b> | <b>1 277,23</b> | <b>14 781,49</b> |

#### 2. Immobilisations financières

- Parts sociales Casden : 160,00
- Parts sociales « A » - Crédit Mutuel Enseignant : 1,00
- 161,00**

### 3. Stocks

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

|  |               |
|--|---------------|
| • Agendas coopératifs « Cycle 2 » (53 x 2,00 €)  | 106,00        |
| • Livrets du Maître « Cycle 2 » (7 x 3,50 €)     | 24,50         |
| • Agendas coopératifs « Cycle 3 » (271 x 1,40 €) | 379,40        |
| • Livrets du Maître « Cycle 3 » (13 x 5,00 €)    | 65,00         |
| • Agendas coopératifs « Cycle 1 » (1 x 120,00 €) | <u>120,00</u> |
|  | <b>694,90</b> |

### 4. Coopératives et usagers divers

| Nature                                      | Brut          | Provision | Net           |
|---|---------------|-----------|---------------|
| Coopératives et foyers coopératifs affiliés | 354,50        |           | 354,50        |
| Usagers autres                              |               |           |               |
| Usagers et coopératives douteux             |               |           |               |
| Usagers et coopératives non encore facturés |               |           |               |
| <b>Total</b>                                | <b>354,50</b> |           | <b>354,50</b> |

### 5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

|   |                 |
|---|-----------------|
| • Fédération Nationale – Remboursement Part Commissaire aux Comptes | <b>1 400,00</b> |
|---|-----------------|

### 6. Autres créances

|   |                 |
|---|-----------------|
| • BRED – Aide annuelle 2022/2023 à recevoir | <b>4 200,00</b> |
|---|-----------------|

### 7. Trésorerie

|   |                   |
|---|-------------------|
| • BRED – Compte courant   | 175 319,19        |
| • BRED – Livret A   | 79 518,19         |
| • BRED – Parts sociales (Siège)                                       | 13 598,10         |
| • CREDIT MUTUEL ENSEIGNANT – Compte courant                           | 9 547,59          |
| • Parts sociales « B » - Crédit Mutuel Enseignant :                   | 50 550,00         |
| • Intérêts courus à recevoir – Mutualisation Crédit Mutuel Enseignant | 1 551,49          |
| • Intérêts courus à recevoir – Bred / Livret A                        | 1 524,10          |
| • Intérêts courus à recevoir – Bred / Epargne préalable Casden        | 22,08             |
| • Intérêts courus à recevoir – Bred / Parts sociales                  | 14 130,63         |
| • Intérêts courus à recevoir – Bred / Dépôt à terme 4 ans             | 3 103,11          |
| • Intérêts courus à recevoir – CME / Compte à terme 7 ans             | 31 185,75         |
| • Intérêts courus à recevoir – CME / Parts Sociales B                 | <u>420,67</u>     |
|   | <b>380 470,90</b> |

### 8. Charges constatées d'avance

|   |              |
|---|--------------|
| • Assurance MAIF – Cotisations Autonome | <b>26,17</b> |
|---|--------------|

## IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

### 1. Fonds propres

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

### 2. Fonds dédiés

*Néant*

### 3. Provisions

|   | Début                                | Dotations       | Reprises (*) | Fin              |
|---|--------------------------------------|-----------------|--------------|------------------|
| <b>Provisions pour risques</b>          |                                      |                 |              |                  |
| Engagement de retraite du personnel (1) | 39 325,73                            | 3 177,51        |              | 42 503,24        |
| <b>Provisions pour charges</b>          | <b>39 325,73</b>                     | <b>3 177,51</b> |              | <b>42 503,24</b> |
| Immobilisations financières             |                                      |                 |              |                  |
| Usagers                                 |                                      |                 |              |                  |
| Autres créances                         |                                      |                 |              |                  |
| <b>Provisions pour dépréciations</b>    |                                      |                 |              |                  |
| <b>Total</b>                            | <b>39 325,73</b>                     | <b>3 177,51</b> |              | <b>42 503,24</b> |
|   | Dotations / reprises d'exploitation  | 3 177,51        |              |                  |
|   | Dotations / reprises financières     |                 |              |                  |
|   | Dotations / reprises exceptionnelles |                 |              |                  |
|   | <b>Total</b>                         | <b>3 177,51</b> |              |                  |

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

### 4. Emprunts et dettes assimilées

Néant

### 5. Fournisseurs

|  |                 |
|--|-----------------|
| • DEFI – Association pour l'emploi – Ménage Aôut                 | 21,89           |
| • AUDIT FRANCE – Honoraires CAC 2022/2023 – Facture non parvenue | 3 960,00        |
|  | <b>3 981,89</b> |

### 6. Dettes fiscales et sociales

|  |                  |
|--|------------------|
| • Personnel – Congés payés                             | 5 570,28         |
| • URSSAF   | 1 511,55         |
| • Urssaf Auteurs                                       | 131,00           |
| • Retraite complémentaire HUMANIS                      | 896,92           |
| • Prévoyance HUMANIS                                   | 105,28           |
| • Charges sociales sur congés payés                    | 2 114,48         |
| • Formation professionnelle à payer                    | 454,24           |
| • Etat – Prélèvement à la source                       | 108,49           |
| • Etat – Impôts à payer – Fiscalité sur nos placements | 9 898,16         |
|  | <b>20 790,40</b> |

### 7. Comptes courants OCCE (crédeurs)

Néant

### 8. Autres dettes

|   |                 |
|---|-----------------|
| • Coopérative scolaire n° 169 : Fusion des écoles - Dévolution des biens (à verser) | 1 999,70        |
| • Erasmus / Projet Chloeris annulé - Coopérative scolaire n° 533 (solde à reverser) | 876,00          |
| • Ass. Caen Bridge Club - Participation aux frais (Ménage & fournitures) - A payer  | 11,58           |
| • Mairie de Caen - Estimation du coût des énergies pour le nouvel local - A payer   | 958,00          |
|   | <b>3 845,28</b> |

### 9. Produits constatés d'avance

Néant

## V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 1. Cotisations

| COTISATIONS  | Exercice clos     | Exercice précédent |
|--|-------------------|--------------------|
| Nombre de coopérateurs                                   | 51 667            | 52 680             |
| Cotisation nationale par coopérateur                     | 1,16 €            | 1,16 €             |
| Cotisation départementale par coopérateur Enfant         | 1,21 €            | 1,19 €             |
| Cotisation départementale par coopérateur Adulte         | 4,09 €            | 4,04 €             |
| Cotisation départementale par coopérateur Membre associé | 4,09 €            | 4,04 €             |
| <b>COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES</b>              | <b>129 780,39</b> | <b>131 403,35</b>  |
| Cotisations versées à la Fédération                      | 59 933,72         | 61 108,80          |
| <b>COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION</b>             | <b>59 933,72</b>  | <b>61 108,80</b>   |

### 2. Subventions d'exploitation

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Subventions Agence de l'eau - Classes d'eau       | 62 160,00        | 34 580,00        |
| Subventions BRED - Projets AD                     | 4 200,00         | 4 200,00         |
| Subventions ERASMUS+ (Soldes de 10%)              | 3 416,80         | 6 642,45         |
| Subvention de l'Etat - Projet "Plan Bibliothèque" | 0,00             | 9 900,00         |
| Subvention MAE - Projet Folk                      | 0,00             | 1 145,00         |
| Subvention Casden - Projet Folk                   | 700,00           | 700,00           |
| <b>Total</b>                                      | <b>70 476,80</b> | <b>57 167,45</b> |
| Dont versées aux coopératives                     | 55 216,80        | 40 600,00        |

### 3. Contributions financières

Aides Fédération OCCE :

|   |                 |
|---|-----------------|
| • Participation Location Logiciel EBP 2022/2023                                   | 250,00          |
| • Participation Frais de tenue de compte Crédit Coopératif pour Trousse à projets | 17,00           |
| • Participation Cotisation Convention collective Hexopée 2023                     | 148,75          |
| • Participation Cotisation Médecine du travail 2023                               | 143,40          |
| • Participation Honoraires du Commissaire aux Comptes 2022/2023                   | <u>1 400,00</u> |
|   | <b>1 959,15</b> |

### 4. Aides financières et autres charges

|  |                  |
|--|------------------|
| • Aides financières octroyées aux coops – Aides aux projets coopératifs & Folk | 7 690,30         |
| • Subventions reversées aux coops – Subventions Classes d'eau                  | 51 800,00        |
| • Subventions reversées aux coops – Erasmus+                                   | <u>3 416,80</u>  |
|  | <b>62 907,10</b> |

### 5. Produits exceptionnels

|  |               |
|--|---------------|
| • BRED CASDEN – Fermeture définitive Compte Casden n°01401874003 | 85,05         |
| • Produits exceptionnels divers                                  | <u>18,17</u>  |
|  | <b>103,22</b> |

### 6. Charges exceptionnelles

|  |               |
|--|---------------|
| • OCCE 971 Guadeloupe – Aide versée pour écoles sinistrées (Tempête Fiona) | 500,00        |
| • Départ Membre CA – Carte cadeau Boulanger                                | 100,00        |
| • Charges exceptionnelles diverses   | <u>25,15</u>  |
|  | <b>625,15</b> |

## VI- AUTRES INFORMATIONS

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

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

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

Néant

### 3. Autres engagements hors bilan

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

### 4. Contributions volontaires en nature

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

Le siège départemental bénéficie de la mise à disposition à titre gratuit, par la mairie de Caen, de locaux dépendant du Pôle de vie des quartiers Nord-Est, situé au 115 ter, Boulevard Général Vanier (66,70 m<sup>2</sup>). Compte tenu des équipements dont les locaux mis à disposition sont dotés, les énergies seront répercutées à l'occupant. La mise à disposition des locaux a été évaluée par la Mairie de Caen à environ 10 900 €, pour la totalité du bâtiment.

#### b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 900 heures de travail valorisées à 24 750,00 € 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

#### • Avec la banque BRED :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliées et de celui du siège départemental a été mise en place avec la Banque BRED lors de l'exercice comptable 1994/1995 (*mandat de gestion de 1994/1995 et avenant au mandat de gestion du 15/01/2003*) et approuvée par l'assemblée générale du 03/05/2000. La mutualisation des comptes BRED se traduit par l'utilisation du compte BRED, à la fois principal et miroir : le compte n°131477018, centralisant les avoirs des coopératives qui font l'objet de placements. Le 8 octobre 2020, trois comptes à terme Optiplus ont été contractés pour une valeur totale de 150 000 € sur une durée de 4 ans (les comptes n°77313, 77314 et 77315) et le 19 janvier 2021, quatre comptes à terme Optiplus ont été contractés pour une valeur totale de 200 000 € sur une durée de 4 ans (les comptes n°80674, 80675, 80676 et 80677). D'autre part, 101 134 parts sociales Bred ont été également souscrites pour une valeur totale de 1 047 653,17 €. Un compte Livret Casden est ouvert avec un solde de 5 000,00 €. Ces comptes ne sont pas inscrits dans les comptes du siège départemental.

|   | Exercice clos  | Exercice précédent |
|---|----------------|--------------------|
| Nb de comptes mutualisés à la BRED                  | 210            | 211                |
| Solde des comptes mutualisés au 31/08               | 1 548 128,10 € | 1 594 143,88 €     |
| Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts) | 34 193,24 €    | 16 117,47 €        |
| Montant des impôts dus par l'AD                     | 4 763,27 €     | 2 249,35 €         |
| Montant des intérêts acquis nets après impôts       | 29 429,97 €    | 13 868,12 €        |
| Pourcentage perçu par le siège                      | 100 %          | 100 %              |

#### • Avec la banque CREDIT MUTUEL ENSEIGNANT :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés et de celui du siège départemental a été mise en place avec la Banque CREDIT MUTUEL ENSEIGNANT le 5 juillet 2011 et approuvée par l'assemblée générale du 29/06/2011. La mutualisation des comptes CME se traduit par l'utilisation d'un compte miroir CME n°00020415805 centralisant les avoirs des coopératives (comptes secondaires) qui font l'objet de placements. Le 24 janvier 2013, un compte de placement intitulé « Livret partenaire Association » a été ouvert (n°00020415806) dont le solde au 31/08/2023 est de 20 000,00 €. Par ailleurs, le 5 juillet 2018, 8 « Comptes à terme Tonic OBNL sur 7 ans » ont été souscrits pour une valeur totale de 400 000 €, le 5 décembre 2019, 7 « Comptes à terme Tonic OBNL sur 7ans » ont été souscrits pour une valeur totale de 350 000 € et le 19 janvier 2021, 3 « Comptes à terme Tonic OBNL sur 7ans » ont été souscrits pour une valeur totale de 150 000 €. Ces comptes ne sont pas inscrits dans les comptes du siège départemental.

|   | Exercice clos  | Exercice précédent |
|---|----------------|--------------------|
| Nb de comptes mutualisés au CME                     | 139            | 142                |
| Solde moyen des comptes mutualisés au 31/08         | 1 025 255,66 € | 983 383,36 €       |
| Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts) | 9 797,93 €     | 8 265,66 €         |
| Montant des impôts dus par l'AD                     | 1 271,66 €     | 885,24 €           |
| Montant des intérêts acquis nets après impôts       | 8 526,27 €     | 7 380,42 €         |
| Pourcentage perçu par le siège                      | 100 %          | 100 %              |