

## > Consignes de réalisation du CRF

### DATE LIMITE

> Le CRF de la gestion 2024-2024 doit être communiqué au plus tard le **15 octobre 2024**.

### SOLDE BANCAIRE EN DEBUT D'EXERCICE

> Vérifiez que votre comptabilité 2024-2024 démarre bien à partir du solde indiqué dans le dernier relevé bancaire de l'année scolaire précédente (les comptes qui avaient été arrêtés au 31/08/2024).

### SOLDE BANCAIRE EN FIN D'EXERCICE

> Les écritures qui correspondraient à des opérations non prises en compte dans les relevés bancaires au 31 août 2024 (chèques déposés non crédités, chèques émis non débités) doivent être supprimées de la comptabilité. Elles seront reportées sur l'exercice suivant (2024-2025).

## > Documents à transmettre

**CRF SIGNÉ** par le(s) mandataire(s) **ET** les membres de la commission locale de contrôle composée de 2 à 4 membres :



- Au moins **un enseignant non mandataire** membre du Conseil de coopérative désigné par ses pairs
- Au moins **un parent élu** au Conseil d'école désigné par ses pairs (Conseil d'école de l'année 2024-2024).

*Note : les éventuelles observations de la commission locale de contrôle de conformité sont exclusivement réservées au(x) mandataire(s), au Conseil de coopérative et au Conseil d'Administration de l'Association Départementale.*



**RELEVÉ BANCAIRE 31 AOÛT** : Photocopie du dernier relevé bancaire (au 31 août 2024 ou le dernier reçu avant cette date s'il n'y a pas eu d'opération depuis 31 juillet par exemple)



### **ANNEXE COMPTABLE SI SUBVENTION(S) EN DIRECT**

> Dès lors que la coopérative a reçu directement d'une collectivité ou d'un organisme de l'état une ou plusieurs subventions (à comptabiliser sur le compte 741), la loi exige la production d'une annexe (document fourni par l'OCCE).

> Si la subvention vous a été versée par l'OCCE, vous devez l'enregistrer dans le compte « Subventions via OCCE » compte 755110008 et vous n'avez pas besoin d'utiliser l'annexe.

## > ARCHIVAGE

Le mandataire doit conserver précieusement tous les documents de l'année, archivés avec ceux des années précédentes (10 ans). Ces documents sont consultables par les représentants de l'OCCE et de l'Éducation Nationale.

# VOUS ÊTES EN GESTION DECONCENTRÉE\*

\*Dans les classes, les enseignants ont tenu les comptes de leur Régie-coop de classe. Le mandataire leur a consenti des avances en régie. Ils ont peut-être encaissé des recettes propres.

**Rappel** : les régies coop de classe **doivent terminer l'année avec un solde à zéro** (L'enseignant responsable de la régie coop ne doit plus détenir d'avance de trésorerie). Si ce solde est positif, les Régies coops de classe doivent le reverser à la coop d'école. Si le solde est négatif, le mandataire doit verser le montant nécessaire pour que la régie-coop puisse terminer avec un solde à zéro. Les régies coop peuvent alors clôturer leur bilan.

## 1. Pour préparer le CRF, il faut auparavant recueillir tous les bilans des régies-coops de classe (bilans avec des soldes à zéro).

### CAS N°1

Pour sa régie-coop de classe, l'enseignant a utilisé un cahier numérique COMPTA+RégieCoop.

Le bilan de la Régie-coop rempli par l'enseignant est calculé automatiquement dans la feuille « Bilan de la Régie-coop » de son cahier. L'enseignant le signe et le remet au mandataire.

**Bilan de la Régie-coop de classe**  
UTILISÉ POUR MODE GESTION DECONCENTRÉE

Cahier de comptabilité de la Régie-coop : \_\_\_\_\_  
Nom de la coopérative de l'école : \_\_\_\_\_ Numéro affiliation : \_\_\_\_\_  
Titulaire(s) : \_\_\_\_\_

Avec votre bilan, le mandataire reportera les sommes indiquées en dernière colonne dans son cahier coop d'école.

N° de compte		Caisse (à l'ouverture de l'exercice)		D E €	
Entrées (voir des avances faites par le mode décaissé à la régie)	54	Avances reçues de la coop d'école	707	Cessions de produits	708
Recettes perçues directement par la régie coop	730	Produits activités éducatives	730	Autres produits courants	770
Sortes (voir de versements de la caisse au titre à la coop d'école)	54	Produits exceptionnels / Divers	790	Autres type de ventes	790
Dépenses faites par la régie coop	607	Ventes à la coop d'école	607	Autres de produits pour classes	618
	650	Charges des activités éducatives	650	Autres charges courantes	670
	670	Autres charges courantes	690	Charges exceptionnelles	690
	690	Autre type de dépenses	530	Autre type de dépenses	530
	530	En fin d'exercice (31 août), la caisse doit être « à zéro » après versement du résultat à la coopérative d'école.			

Cette feuille accompagnera des autres justificatifs numérotés et classés et sera imprimée et remise en fin d'année scolaire au Mandataire de l'école sur l'exercice précédent 10 ans.

Fait et remis le : \_\_\_\_\_  
Le(s) enseignant(s) de la Régie-coop de classe

Reçu le : \_\_\_\_\_  
Le mandataire de la coopérative d'école

**Rappel des recommandations**

Rappel 1 - PARTICIPATION VOLONTAIRE DES FAMILLES  
Rappel 2 - Au début de l'exercice (1-20) : tous les comptes des régies-coop de classes (gestion déconcentrée) doivent être à zéro.

Le mandataire le signe.

### CAS N°2

Pour sa régie-coop de classe, l'enseignant a utilisé un autre outil de comptabilité.

L'enseignant remplit le document papier OCCE « Bilan d'une Régie-coop de classe » pour sa Régie-coop de classe.

L'enseignant le signe et le remet au mandataire.

**Bilan de la Régie-coop de classe**  
UTILISÉ POUR MODE GESTION DECONCENTRÉE

Cahier de comptabilité de la Régie-coop : \_\_\_\_\_  
Nom de la coopérative de l'école : \_\_\_\_\_ Numéro affiliation : \_\_\_\_\_  
Titulaire(s) : \_\_\_\_\_

Avec votre bilan, le mandataire reportera les sommes indiquées en dernière colonne dans son cahier coop d'école.

N° de compte		Caisse (à l'ouverture de l'exercice)		D E €	
Entrées (voir des avances faites par le mode décaissé à la régie)	54	Avances reçues de la coop d'école	707	Cessions de produits	708
Recettes perçues directement par la régie coop	730	Produits activités éducatives	730	Autres produits courants	770
Sortes (voir de versements de la caisse de la régie à la coop d'école)	54	Produits exceptionnels / Divers	790	Autres type de ventes	790
Dépenses faites par la régie coop	607	Ventes à la coop d'école	607	Autres de produits pour classes	618
	650	Charges des activités éducatives	650	Autres charges courantes	670
	670	Autres charges courantes	690	Charges exceptionnelles	690
	690	Autre type de dépenses	530	Autre type de dépenses	530
	530	En fin d'exercice (31 août), la caisse doit être « à zéro » après versement du résultat à la coopérative d'école.			

Cette feuille accompagnera des autres justificatifs numérotés et classés et sera imprimée et remise en fin d'année scolaire au Mandataire de l'école sur l'exercice précédent 10 ans.

Fait et remis le : \_\_\_\_\_  
Le(s) enseignant(s) de la Régie-coop de classe

Reçu le : \_\_\_\_\_  
Le mandataire de la coopérative d'école

**Rappel des recommandations**

Rappel 1 - PARTICIPATION VOLONTAIRE DES FAMILLES  
Rappel 2 - Au début de l'exercice (1-20) : tous les comptes des régies-coop de classes (gestion déconcentrée) doivent être à zéro.

Le mandataire le signe.

## 2. Dans tous les cas, le mandataire reporte les bilans des régies-coops de classe dans l'onglet « Bilan Régies-coop »

A) Ouvrir l'onglet « Bilan des Régies-coops »

B) Reporter les valeurs de la colonne de chaque « Régie-coop » dans le cahier numérique COMPTA+06 ECOLE

Le cumul de tous les bilans de classe, calculé automatiquement, sera reporté dans l'onglet Bilan et CRF de l'école

Le cumul des bilans de classe est reporté automatiquement dans l'onglet « Bilan et CRF de l'école » de votre cahier numérique.

**AIDE EN LIGNE OCEC 06** N°affil: \_\_\_\_\_

École: \_\_\_\_\_ Adresse: \_\_\_\_\_

**Compte de fonctionnement général du 1er septembre 2023 au 31 août 2024**

Situation à l'ouverture de l'exercice soit au 1er sept. 2023		Banque		Caisse		Total	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Recettes de l'année (n'incluent pas les 0304/0305)		Comptabilisé Coop		Comptabilisé Coop école		Total	
70700008	Recettes de ventes et cessions : produits...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70800008	Recettes pour activités éducatives : séjours...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74100008	Subv. reçues direction: matins, césaires de soirée	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75510008	Recettes via votre participati... cotisations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75510008	Subv. reçues via OCEC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75620008	Participation volontaire des familles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
77000008	Produits exceptionnels, dons - APE...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Dépenses de l'année (n'incluent pas les mouvements)		Comptabilisé Coop		Comptabilisé Coop école		Total	
60700008	Achats pour ventes et cessions : produits...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61681008	Assurances OCEC contrat des séjours...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
61810008	Dépenses activités éducatives : séjours, emboulements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
62700008	Paiement divers : services bancaires...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
63600008	Cotisations versées à l'OCEC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
67000008	Autres dépenses, dont exceptionnelles...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68000008	Achats de biens durables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Solde de la trésorerie à la clôture de l'exercice (selon les écritures passées dans la feuille "Comptabilité école")		Banque		Caisse		Total	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Résultat de l'exercice pour l'ensemble de la gestion (R = E - F) 0 €**

Bilan simplifié au 31 août 2024 (selon écritures)			
Actif		Passif	
Solde de la banque au 31 août 2024 (A)	0,00 €	Solde de la banque au 01/09/2023 (C)	0,00 €
Solde de la caisse au 31 août 2024 (B)	0,00 €	Solde de la caisse au 01/09/2023 (D)	0,00 €
		Résultat de l'exercice 2023-2024	0,00 €
<b>Total actif</b>	<b>0,00 €</b>	<b>Total passif</b>	<b>0,00 €</b>

**Visa de la trésorerie pour la coopérative d'école**

Saisissez ici le solde apparaissant dans le dernier relevé bancaire du 31 août 2024

Saisissez ici le montant des espèces décomptées dans votre caisse au 31 août 2024

**Total trésorerie disponible en fin d'exercice 2023-2024 (A+B) 0,00 €**

Parfait ! Votre total Trésorerie est cohérent avec votre total Actif (en bas à gauche de cette feuille).

**Subventions d'État ou de collectivités locales à déclarer (compte 741)**

Si la coopérative d'école a reçu directement des subventions d'État ou de collectivités locales versées dans le compte de recettes 74100008, elle a eu accès à l'ensemble des documents de gestion de la coop d'école (vérification de la cohérence des justificatifs, factures, relevés de comptes... avec les documents) mais ne se prononce pas sur les choix du Conseil de coopérative. Elle est tenue à la confidentialité des documents auxquels elle a eu accès. Des observations sont exclusivement communiquées aux mandataires et aux responsables de l'OCEC 06.

**Visa du mandataire et du mandataire adjoint**

Le mandataire et le mandataire adjoint qui ont tenu la comptabilité de la coop d'école, (collationné les bilans des coops de classe si gestion en mode ditto-rontri) et reporté le solde bancaire indiqué ont certifié la sincérité des éléments portés dans ce document.

Nom - Prénom	Signature	Le relevé bancaire au 31 août 2024 est obligatoirement joint au CRF adressé à l'OCEC 06

**Visa de la commission locale de contrôle des comptes de la coopérative d'école**

La commission locale de contrôle des comptes de la coopérative de l'école est composée de 2 à 4 personnes dont au moins un parent membre du Conseil d'École de l'exercice concerné, et désigné en son sein **ET UN ENSEIGNANT**. ATTENTION ! Les mandataires ne peuvent pas en faire partie. Les autres enseignants peuvent en faire partie. Cette commission a vérifié l'exactitude des montants relatifs au relevé bancaire ci-dessus et de la caisse. Elle a eu accès à l'ensemble des documents de gestion de la coop d'école (vérification de la cohérence des justificatifs, factures, relevés de comptes... avec les documents) mais ne se prononce pas sur les choix du Conseil de coopérative. Elle est tenue à la confidentialité des documents auxquels elle a eu accès. Des observations sont exclusivement communiquées aux mandataires et aux responsables de l'OCEC 06.

La commission propose de donner quittance aux mandataires pour la gestion des comptes de la coopérative d'école 2023 - 2024

OUI  NON

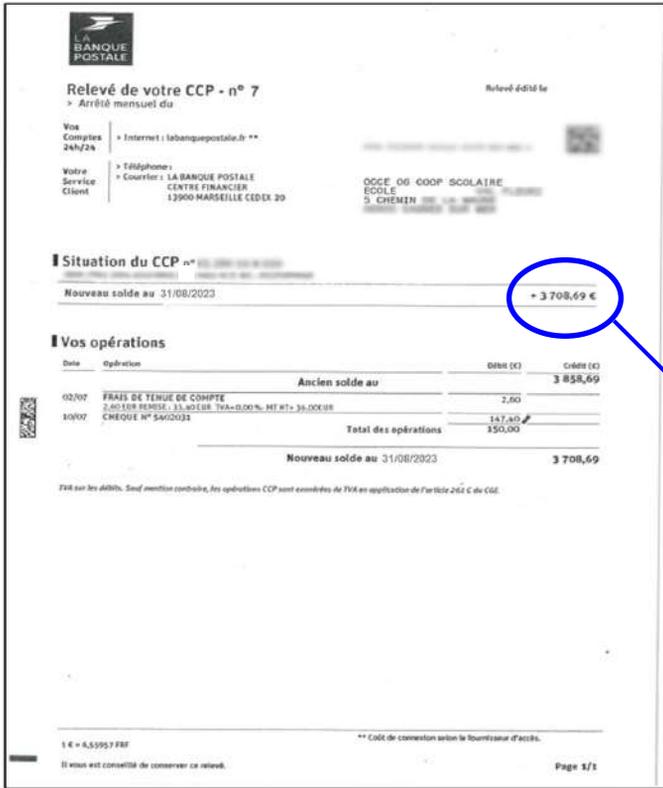
Observations :

Qualité	Nom / Prénom	Date/Signature
Parent 1		
Parent 2		
Enseignant 1		

Dans le cadre « **Bilan simplifié au 31 août 2024** », le **Total actif** doit être égal au **Total passif** (Vérifier que vous avez bien démarré votre comptabilité de l'année avec le solde indiqué par le relevé bancaire du 31 août 2021 !)

### 3. Photocopier le dernier relevé bancaire de la gestion et vérifier que les soldes concordent.

Photocopier le dernier **relevé bancaire au 31 août 2024** (au besoin le dernier qui précède s'il n'y a pas eu d'opérations en août ET QUE les opérations bancaires DE L'ANNÉE sont terminées). Le joindre à votre CRF et votre déclaration de subventions pour adresser le tout à l'OCCE 06.



1) Reporter le solde de la banque.

1

2) Vérifier que ce solde correspond bien au solde de la comptabilité indiqué sur votre CRF.

**AIDE EN LIGNE OCCE 06** N°affil: \_\_\_\_\_

École: \_\_\_\_\_ Adresse: \_\_\_\_\_ Nbre élèves affiliés: \_\_\_\_\_ Nbre de classes affiliées: \_\_\_\_\_

**Bilans et Compte Rendu Financier de l'année scolaire 2023 - 2024**

Nom de la banque: \_\_\_\_\_ N° du compte bancaire: \_\_\_\_\_ Mandataire: \_\_\_\_\_

**Compte de fonctionnement général du 1er septembre 2023 au 31 août 2024**

Situation à l'ouverture de l'exercice soit au 1er sept. 2023	Banque	Caisse	Total
	0,00	0,00	0,00

**Recettes de l'année (incluant pas les 02/03/03)**

N°	Description	Montant
70700008	Recettes de ventes et cessions : profits	0,00
70800008	Recettes pour activités éducatives : loisirs	0,00
74100008	Subv. reçues directement : mairie, collectivités écoles	0,00
75510008	Recettes via virements participatifs : collectivités	0,00
75511008	Subv. reçues via OCCE	0,00
77620008	Participation volontaire des familles	0,00
77620008	Produits exceptionnels, dons APE...	0,00

**Entrées (mouv. internes) / Sorties (mouv. internes)**

N°	Description	Montant
54.58	Mouvements internes (débets)	0,00
54.58	Mouvements internes (crédits)	0,00

**Dépenses de l'année (incluant pas les 02/03/03)**

N°	Description	Montant
60700008	Achats pour reventes et cessions : profits	0,00
61681008	Assurances OCCE contrat des 02/03	0,00
61181008	Dépenses activités éducatives : secours, impression	0,00
63700008	Frais divers : services bancaires...	0,00
63800008	Cotisations : versées à l'OCCE	0,00
67000008	Autres dépenses, dont exceptionnelles...	0,00
68000008	Achats de biens durables	0,00

**Solde de la trésorerie à la clôture de l'exercice (selon les écritures passées dans la feuille "Comptabilité école")**

Situation	Banque	Caisse	Total
	0,00 €	0,00 €	0,00 €

**Bilan simplifié au 31 août 2024 (selon écritures)**

Actif		Passif	
Solde de la banque au 31 août 2024 (A)	0,00 €	Solde de la banque au 01/09/2023 (C)	0,00 €
Solde de la caisse au 31 août 2024 (B)	0,00 €	Solde de la caisse au 01/09/2023 (D)	0,00 €
<b>Total actif</b>	<b>0,00 €</b>	<b>Total passif</b>	<b>0,00 €</b>

**Vérification de la trésorerie pour la coopérative d'école**

Item	Montant
Saisissez ici le solde apparaissant dans le dernier relevé bancaire au 31 août 2024	0,00 €
Saisissez ici le montant des espèces décomptées dans votre caisse au 31 août 2024	0,00 €
<b>Total trésorerie disponible en fin d'exercice 2023-2024 (A+B)</b>	<b>0,00 €</b>

**Subventions d'État ou de collectivités locales à déclarer (Compte 741)**

Si la coopérative d'école a reçu directement des subventions d'État ou de collectivités locales versées dans le compte de recettes 741.00008, elle a le 29 janvier 1993 au 14 février 2024, elle doit déclarer ces subventions à l'OCCE dans la déclaration de l'année comptable pour la comptabilité et la pointer au CRF.

**Visa du mandataire et du mandataire adjoint**

Nom - Prénom: \_\_\_\_\_ Signature: \_\_\_\_\_

**Commission locale de contrôle des comptes de la coopérative d'école**

La commission propose de donner quitus aux mandataires pour la gestion des comptes de la coopérative d'école 2023 - 2024

OUI  NON

Observations: \_\_\_\_\_

Qualité	Nom / Prénom	Date/Signature
Parcours 1		
Parcours 2		
Ensignant 1		
Ensignant 2		



# ANNEXE

## >> DOCUMENTS UTILES À TÉLÉCHARGER <<



[1a - Lettre type pour les parents](#)  
(montant pour la participation des familles proposé par l'école)



[1b - Lettre type pour les parents](#)  
(montant pour la participation des familles laissé à leur appréciation)



[2 - Reçu pour les familles](#)

---



[3 - Fiche de remise d'espèces collectées](#)



[4a - Fiche de remise de chèques](#)

---



[5 - Versement d'une Régie-coop à la coopérative d'école](#)



[6 - Versement d'une avance à une Régie-coop de classe](#)

---



[7 - Annexe comptable CRF](#)



[8 - Registre d'inventaire de la coopérative scolaire](#)



[Mémento des comptes à utiliser](#)

---