

## RAPPORT FINANCIER AD OCCE DU PAS DE CALAIS

Mesdames, Messieurs,

Nous vous avons réunis en assemblée générale pour vous rendre compte de l'activité de notre association au cours de l'exercice clos le 31 août 2022, et pour soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

Notre commissaire aux comptes, le cabinet audit france, vous donnera dans son rapport toutes les informations quant à la régularité des comptes qui vous sont présentés.

De notre côté, nous sommes à votre disposition pour vous fournir toutes les précisions et tous les renseignements complémentaires qui pourraient vous paraître opportuns.

### 1. PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et d'évaluation mentionnées dans l'annexe.

Les règles de présentation et les méthodes d'évaluation retenues sont identiques à celles de l'exercice précédent et font apparaître des comptes annuels agréés par le CRF reçus.

Le bénévolat des mandataires s'élève à 12 855 heures

soit environ 8 personne(s) en équivalent temps plein.

Le Conseil d'administration est composé de 18 personnes.

Les administrateurs se sont réunis à au cours de l'exercice.

#### 1.1 Siège de l'association

Les produits du Siège se sont élevés à 433 575,68 € pour l'exercice clos contre

417 075,80 € pour l'exercice précédent.

La cotisation des familles s'est élevée à 1,75 € par coopérateur contre

1,75 € par coopérateur pour l'exercice précédent. La cotisation votée pour l'exercice en cours s'élève à

1,75 € Nous vous proposons de fixer la cotisation des familles par coopérateur pour l'exercice à venir à 1,84 €

Le résultat du Siège s'est élevé à 14 036,02 € Ce résultat s'analyse comme suit :

Augmentation des charges courantes suite à la reprise des activités, augmentation des charges salariales, augmentation des aides pour nos coopératives. Baisse des produits financiers.

#### 1.2 Coopératives scolaires et foyers coopératifs

1 033 coopératives et foyers sur 1035 affiliés ont envoyé leur CRF dans les délais statutaires et ont pu être agréés dans les comptes annuels de l'association.

Les données caractéristiques des coopératives scolaires et foyers coopératifs agréés sont les suivantes :

- Ressources des coopératives agréées 6 677 478,34 €

dont subventions encaissées 748 200,75 €

- Trésorerie à la clôture 4 615 244,23 €

Compte tenu d'une sommation des CRF à 99,81%, le produit moyen par coopérateur est estimé à

52,76 € par coopérateur.

### 2. SITUATION ET ACTIVITE DU DERNIER EXERCICE CLOS

Le nombre de coopérateurs s'est élevé à 126 803 contre

128 040 pour l'exercice précédent.

Le nombre de coopératives s'est élevé à 1 035 contre

1 048 pour l'exercice précédent.

### 3. EVENEMENTS INTERVENUS DEPUIS LA CLOTURE

2 CRF sont arrivés au siège départemental après l'arrêté des comptes, n'ont pu être saisis et ne sont donc pas intégrés dans les comptes annuels agréés soumis à votre approbation.

### 4. EVOLUTION PREVISIBLE ET PERSPECTIVES D'AVENIR

Le budget prévisionnel du siège départemental pour l'exercice en cours fait apparaître un total de charges de 370 975 et un résultat équilibré.

### 5. AFFECTATION DU RESULTAT

Nous vous proposons d'affecter le résultat de l'exercice clos comme suit :

- le résultat du siège départemental, soit 14 036,02 € au fonds associatif.

- le résultat des coopératives agréées, soit -48 379,65 € dans leur report à nouveau.

Nous espérons que ce qui précède recevra votre agrément et que vous voudrez bien voter les résolutions qui vous sont soumises.

Le Président

Pour le Conseil d'administration

Le Trésorier

## ANNEXE DE L'ASSOCIATION AD OCCE DU PAS DE CALAIS

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2022. 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 :	5 143 163,02 €	5 177 974,28 €
Résultat de l'exercice :	-34 343,63 €	179 428,63 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	1 035	1 048
dont coopératives et foyers agréés :	1 033	1 044
dont coopératives et foyers non agréés :	2	4
Nombre de coopérateurs :	126 803	128 040
Heures de bénévolat du siège départemental	900	910
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	12 855	13 711
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	8	8 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	378 260 €	402 072 €

(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

Augmentation des charges courantes suite à la reprise des activités pédagogiques. Augmentation des charges salariales.

### 2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

#### 2.2 Méthodes comptables appliquées par les coopératives scolaires et foyers coopératifs

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

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

#### 2.3 Retraitements d'agrégation

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

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

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

### 3. CHANGEMENTS DE METHODES

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

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

Annexe de l'association

Page 1/2

## AD OCCE DU PAS DE CALAIS

### 4. NOTES SUR LE BILAN

**Fonds associatif :** Il représente les résultats antérieurs cumulés du siège départemental.

**Report à nouveau :** Il représente les résultats antérieurs cumulés des C.R.F. agréés.

**Résultat exercice :** -34 343,63 { dont 14 036,02 pour le siège départemental  
dont -48 379,65 pour les C.R.F. agréés  
**Autres créances :** 680,00 { dont 680,00 pour le siège départemental  
dont 0,00 pour les CRF agréés correspondant aux écarts débiteur

entre total actif et total passif constatés dans 0 C.R.F. agréés.  
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.

**Autres dettes :** 0,00 { dont 0,00 pour le siège départemental  
dont 0,00 pour les CRF agréés correspondant aux écarts créditeurs  
entre total actif et total passif constatés dans 0 C.R.F. agréés.

Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.

**Disponibilités :** 5 116 672,64 { dont 501 428,41 pour le siège départemental  
dont 4 615 244,23 pour les C.R.F. agréés,  
soit en moyenne environ 4 467,81 par C.R.F. agréé.

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

**Dotation amortissements et gros équipement :** 276 929,46 { dont 1 568,84 pour le siège correspondant aux amortissements  
dont 275 360,62 pour les CRF agréés correspondant aux investissements  
soit en moyenne environ 266,56 par C.R.F. agréé.

**Total des produits :** 6 889 148,77 { dont 433 575,68 pour le siège départemental  
dont 6 455 573,09 pour les C.R.F. agréés,  
soit en moyenne environ 6 249,34 par C.R.F. agréé.

**Total des charges :** 6 923 492,40 { dont 419 539,66 pour le siège départemental  
dont 6 503 952,74 pour les C.R.F. agréés,

soit en moyenne environ 6 296,18 par C.R.F. agréés

**Résultat net moyen :** -46,83 par C.R.F. agréé.

### 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	0,0	0,0
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE	0,0	0,0
Personnel salarié par l'association départementale	2,0	2,0
<b>Total</b>	<b>3,0</b>	<b>3,0</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 :		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	1 035	1 048
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	1 018	1 043
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	98	7
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	1 035	1 048
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	17	10
Participants aux séances de formation (estimation)	100	50



## BILAN DE L'ASSOCIATION

### AD OCCE DU PAS DE CALAIS

ACTIF	31.08.2022			31.08.2021	PASSIF	31.08.2022	31.08.2021
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles	307	307		31	Fonds propres (avant affectation)	371 192	335 582
Terrains	305		305	305	Report à nouveau	4 663 624	4 529 103
Constructions	222 839	202 707	20 131	21 437	Résultat de l'association	-34 344	179 429
Installations et matériels d'activités	3 629	3 629			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	22 600	22 238	363	596	<b>Total</b>	<b>5 000 472</b>	<b>5 044 113</b>
Immobilisations en cours					<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Prêts OCCE					Fonds dédiés	17 943	22 954
Autres immobilisations financières					Provisions pour risques	3 640	
<b>Total</b>	<b>249 680</b>	<b>228 881</b>	<b>20 799</b>	<b>22 368</b>	Provisions pour charges	71 011	70 253
					<b>Total</b>	<b>92 594</b>	<b>93 206</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTE</b>		
Stocks	4 957		4 957	2 940	Emprunts OCCE		
Coopératives et usagers divers				2 162	Emprunts et dettes assimilées	7 752	7 562
Comptes courants OCCE	54		54	922	Dettes fiscales et sociales	35 112	28 270
Autres créances (dont erreurs débitrices)	6 995	6 315	680	11 460	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	5 116 673		5 116 673	5 140 533	Autres dettes (dont erreurs débitrices)		
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance	7 233	7 233
<b>Total</b>	<b>5 128 679</b>	<b>6 315</b>	<b>5 122 364</b>	<b>5 158 017</b>	<b>Total</b>	<b>50 097</b>	<b>43 066</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5 378 359</b>	<b>235 196</b>	<b>5 143 163</b>	<b>5 180 385</b>	<b>TOTAL</b>	<b>5 143 163</b>	<b>5 180 385</b>



## BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

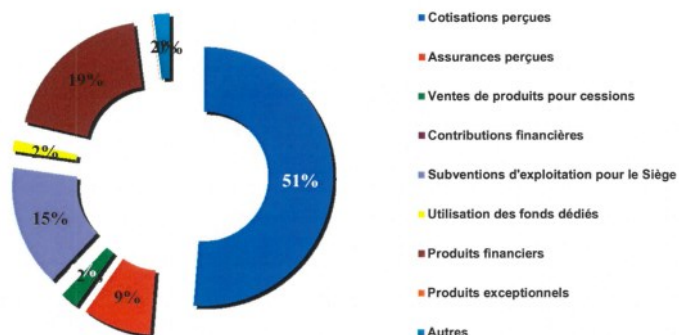
### AD OCCE DU PAS DE CALAIS

ACTIF	31.08.2022			31.08.2021	PASSIF	31.08.2022	31.08.2021
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles	307	307		31	Fonds propres (avant affectation)	371 192	335 582
Terrains	305		305	305	Résultat du siège de l'association	14 036	35 610
Constructions	222 839	202 707	20 131	21 437	Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	3 629	3 629			<b>Total</b>	<b>385 228</b>	<b>371 192</b>
Autres immobilisations corporelles	22 600	22 238	363	596	<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	17 943	22 954
Prêts OCCE					Provisions pour risques	3 640	
Autres immobilisations financières					Provisions pour charges	71 011	70 253
<b>Total</b>	<b>249 680</b>	<b>228 881</b>	<b>20 799</b>	<b>22 368</b>	<b>Total</b>	<b>92 594</b>	<b>93 206</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTE</b>		
Stocks	4 957		4 957	2 940	Emprunts OCCE		
Coopératives et usagers divers				2 162	Emprunts et dettes assimilées	7 752	7 562
Comptes courants OCCE	54		54	922	Dettes fiscales et sociales	35 112	28 270
Autres créances	6 995	6 315	680	11 460	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	501 428		501 428	467 611	Autres dettes		
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance	7 233	7 233
<b>Total</b>	<b>513 435</b>	<b>6 315</b>	<b>507 120</b>	<b>485 096</b>	<b>Total</b>	<b>50 097</b>	<b>43 066</b>
<b>TOTAL</b>	<b>763 115</b>	<b>235 196</b>	<b>527 919</b>	<b>507 464</b>	<b>TOTAL</b>	<b>527 919</b>	<b>507 464</b>

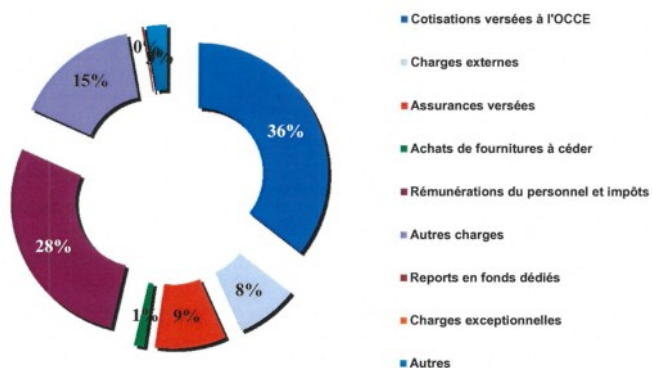
ANALYSE FINANCIERE  
AD OCCE DU PAS DE CALAIS

2021/2022

Produits du siège départemental



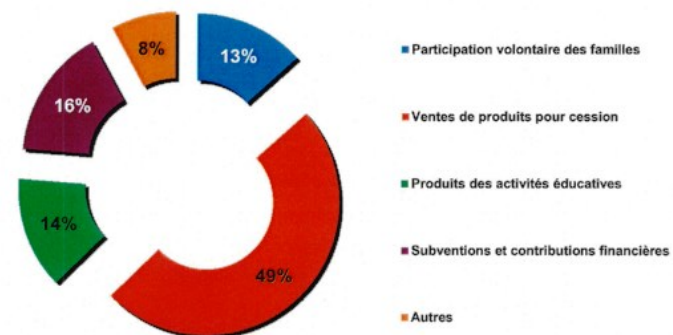
Charges du siège départemental



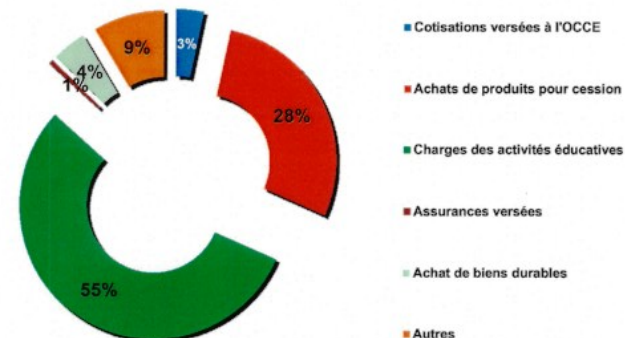
ANALYSE FINANCIERE  
AD OCCE DU PAS DE CALAIS

2021/2022

Produits des coopératives



Charges des coopératives



**ANALYSE FINANCIERE  
AD OCCE DU PAS DE CALAIS**

2021/2022

**Cotisation par coopérateur**



**Produit moyen par coopérateur**

2020/2021	2021/2022
34 €	53 €

**Données caractéristiques (en nombre)**

**Coopérateurs :**

128 040      126 803

**Coopératives :**

**Affiliées :**

1 048      1 035

dont agréées :

1 044      1 033

dont non agréées :

4      2

**Mutualisées :**

1 048      1 035

Outil comptable préconisé :

0

**Utilisateurs (en nombre) :**

1 048      1 035

**Utilisateurs (en %) :**

100%      100%

**Bénévolat (en heures déclarées) :**

par le siège départemental :

910 h      900 h

par les mandataires :

13 711 h      12 855 h

soit en équivalent temps plein

8 personnes      8 personnes

**Situation financière du siège départemental**

Fonds de roulement  
en mois d'exploitation

419 K€	435 K€
13 mois	12 mois