

## **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 2023**, 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 agrégeant les CRF reçus.

Le bénévolat des mandataires s'élève à 14 415 heures  
soit environ 8 personne(s) en équivalent temps plein.  
Le Conseil d'administration est composé de 17 personnes.  
Les administrateurs se sont réunis à 7 reprises au cours de l'exercice.

##### **1.1 Sièges de l'association**

Les produits du Siège se sont élevés à 491 342,53 € pour l'exercice clos contre 433 575,68 € 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 1,81 € Nous vous proposons de fixer la cotisation des familles par coopérateur pour l'exercice à venir à 1,81 €

Le résultat du Siège s'est élevé à 28 195,45 € Ce résultat s'analyse comme suit :  
Hausse des produits financiers tirés de la mutualisation. Augmentation des subventions perçues par le Siège (Villes de Calais, de Lens et Rectorat) et reversées aux coopératives.

##### **1.2 Coopératives scolaires et foyers coopératifs**

1 024 coopératives et foyers sur les 1024 affiliés ont envoyé leur CRF dans les délais statutaires et ont pu être agrégés dans les comptes annuels de l'association.

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

- Ressources des coopératives agrégées 7 492 696,48 €  
dont subventions encaissées 949 133,99 €
- Trésorerie à la clôture 4 674 969,28 €

Compte tenu d'une sommation des CRF à 100,00% , le produit moyen par coopérateur est estimé à 60,12 € par coopérateur.

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

Le nombre de coopérateurs s'est élevé à 124 622 contre 126 803 pour l'exercice précédent.  
Le nombre de coopératives s'est élevé à 1 024 contre 1 035 pour l'exercice précédent.

#### **3. EVENEMENTS INTERVENUS DEPUIS LA CLOTURE**

0 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 agrégés 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 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 28 195,45 € au fonds associatif.
- le résultat des coopératives agrégées, soit 54 977,61 € 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.

*Pour le Conseil d'administration*

*Le Président*

*Le Trésorier*

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

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 :	5 204 206,35 €	5 143 163,02 €
Résultat de l'exercice :	83 173,06 €	-34 343,63 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	1 024	1 035
dont coopératives et foyers agrégés :	1 024	1 033
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	2
Nombre de coopérateurs :	124 622	126 803
Heures de bénévolat du siège départemental	910	910
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	14 415	12 855
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)	421 424 €	378 535 €

(a) Sur la base d'un coût de poste annuel de 50 K€ (charges sociales comprises) soit 27,50 €/heure.

### 1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice est marqué par une hausse des charges des activités éducatives des coopératives (+15%) compensée par une augmentation globale des recettes des coopératives (+12,2 %).

### 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.



## 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. agrégés.

**Résultat exercice :** 83 173,06 { dont 28 195,45 pour le siège départemental  
dont 54 977,61 pour les C.R.F. agrégés

**Autres créances :** 1 040,00 { dont 1 040,00 pour le siège départemental  
dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteu  
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.

**Autres dettes :** { dont pour le siège départemental  
dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeu  
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.

**Disponibilités :** 5 177 751,98 { dont 502 782,70 pour le siège départemental  
dont 4 674 969,28 pour les C.R.F. agrégés,

soit en moyenne environ 4 565,40 par C.R.F. agrégé.

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

**Dotation amortissements et gros équipement :** 245 253,41 { dont 1 538,12 pour le siège correspondant aux amortissements  
dont 243 715,29 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements

soit en moyenne environ 238,00 par C.R.F. agrégé.

**Total des produits :** 7 765 950,51 { dont 491 342,53 pour le siège départemental  
dont 7 274 607,98 pour les C.R.F. agrégés,

soit en moyenne environ 7 104,11 par C.R.F. agrégé.

**Total des charges :** 7 682 777,45 { dont 463 147,08 pour le siège départemental  
dont 7 219 630,37 pour les C.R.F. agrégés,

soit en moyenne environ 7 050,42 par C.R.F. agrégés

**Résultat net moyen :** 53,69 par C.R.F. agrégé.

### 6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

Type de contrat	Exercice clos	Exercice précédent
Personnel mis à disposition par le Ministère de l'Education Nationale		
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale	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 : Retkoop		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	1 024	1 035
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	1 024	1 018
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	30	11
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	1 024	1 035
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	20	17
Participants aux séances de formation (estimation)	100	100

# BILAN DE L'ASSOCIATION

## AD OCCE DU PAS DE CALAIS

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	307	307			Fonds propres (avant affectation)	385 228	371 192
Terrains	305		305	305	Report à nouveau	4 619 992	4 663 624
Constructions	222 839	204 012	18 826	20 131	Résultat de l'association	83 173	-34 344
Matériels d'activités	3 629	3 629			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	22 600	22 471	130	363	Total	5 088 392	5 000 472
Immobilisations en cours					<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés		17 943
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		3 640
Total	249 680	230 419	19 261	20 799	Provisions pour charges	71 589	71 011
					Total	71 589	92 594
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	2 726		2 726	4 957	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	2 023		2 023		Fournisseurs	7 565	7 752
Comptes courants OCCE	1 405		1 405	54	Dettes fiscales et sociales	29 428	35 112
Autres créances (dont erreurs débitrices)	1 040		1 040	680	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	5 177 752		5 177 752	5 116 673	Autres dettes (dont erreurs créditrices)		
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance	7 233	7 233
Total	5 184 945		5 184 945	5 122 364	Total	44 225	50 097
<b>TOTAL</b>	<b>5 434 626</b>	<b>230 419</b>	<b>5 204 206</b>	<b>5 143 163</b>	<b>TOTAL</b>	<b>5 204 206</b>	<b>5 143 163</b>

# BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

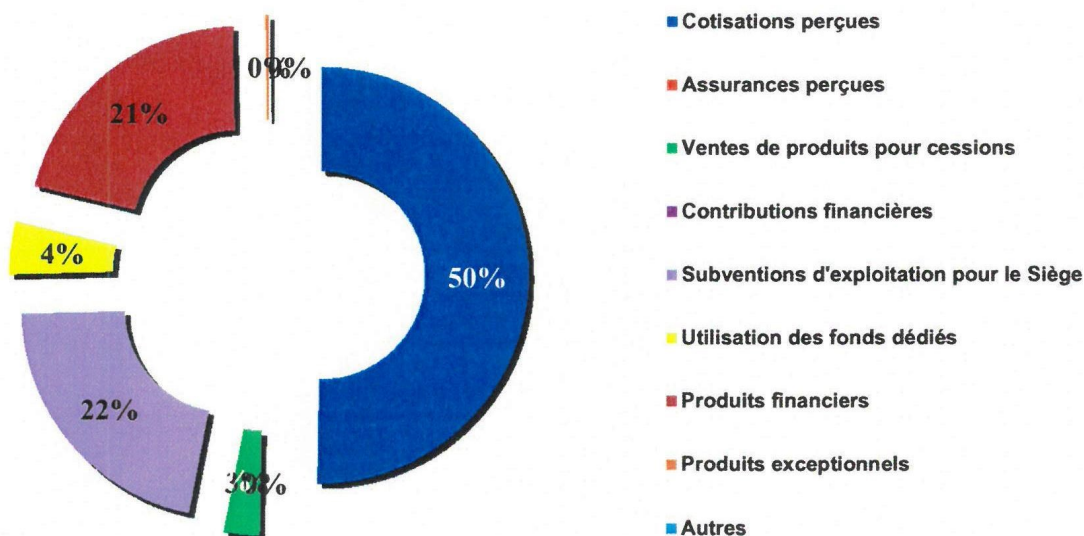
## AD OCCE DU PAS DE CALAIS

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	307	307			Fonds propres (avant affectation)	385 228	371 192
Terrains	305		305	305	Résultat du siege de l'association	28 195	14 036
Constructions	222 839	204 012	18 826	20 131	Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	3 629	3 629			Total	413 423	385 228
Autres immobilisations corporelles	22 600	22 471	130	363	<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		17 943
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		3 640
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	71 589	71 011
Total	249 680	230 419	19 261	20 799	Total	71 589	92 594
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	2 726		2 726	4 957	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	2 023		2 023		Fournisseurs	7 565	7 752
Comptes courants OCCE	1 405		1 405	54	Dettes fiscales et sociales	29 428	35 112
Autres créances	1 040		1 040	680	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	502 783		502 783	501 428	Autres dettes		
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance	7 233	7 233
Total	509 976		509 976	507 120	Total	44 225	50 097
<b>TOTAL</b>	<b>759 657</b>	<b>230 419</b>	<b>529 237</b>	<b>527 919</b>	<b>TOTAL</b>	<b>529 237</b>	<b>527 919</b>

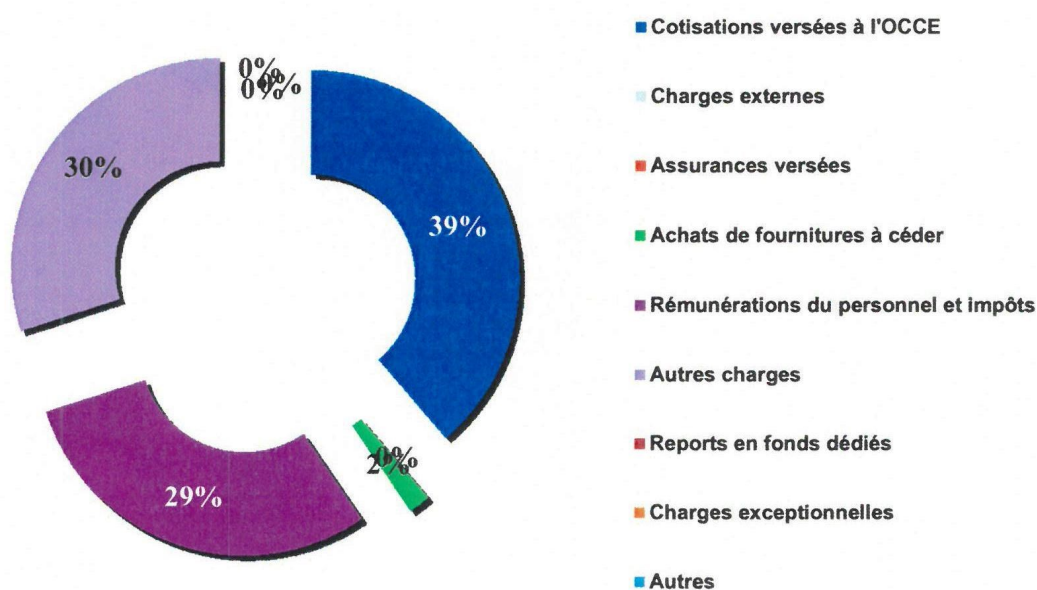
## ANALYSE FINANCIERE AD OCCE DU PAS DE CALAIS

2022/2023

### Produits du siège départemental



### Charges du siège départemental

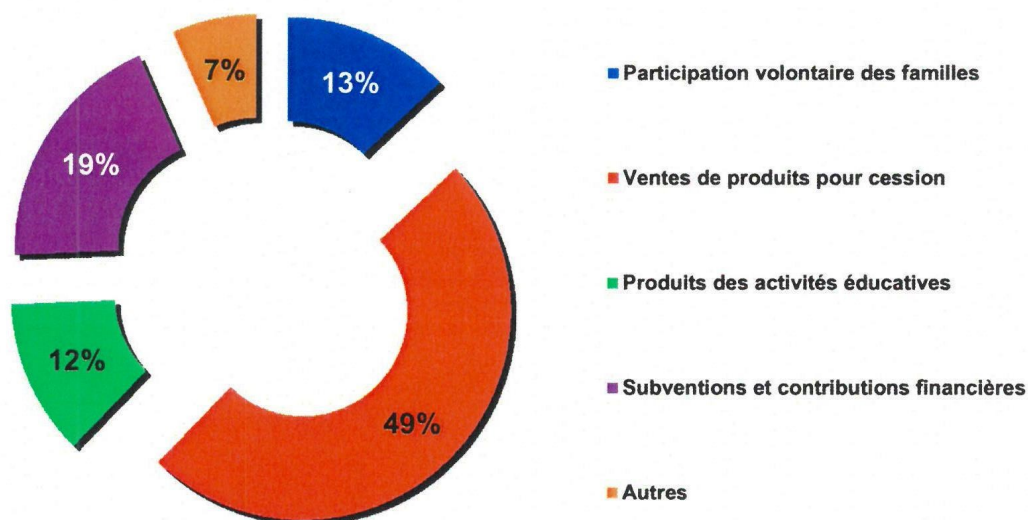




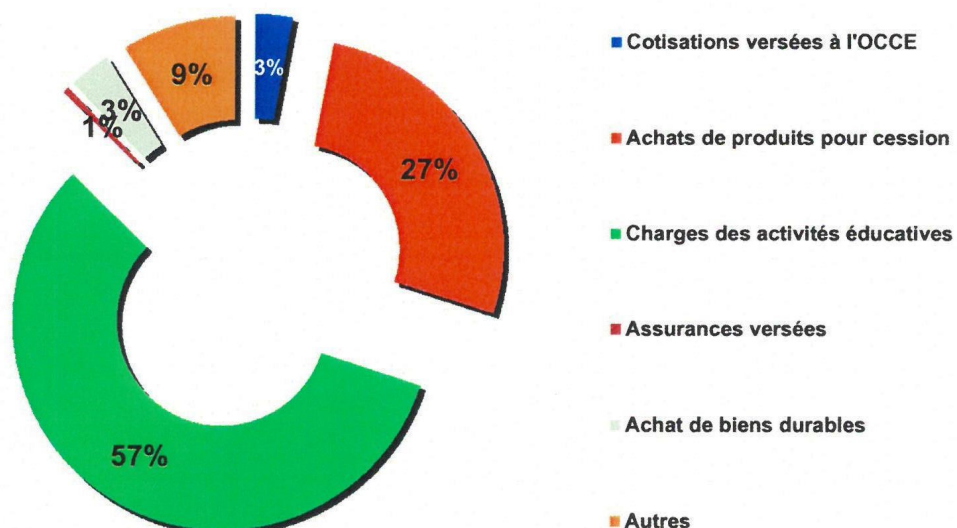
## ANALYSE FINANCIERE AD OCCE DU PAS DE CALAIS

2022/2023

### Produits des coopératives

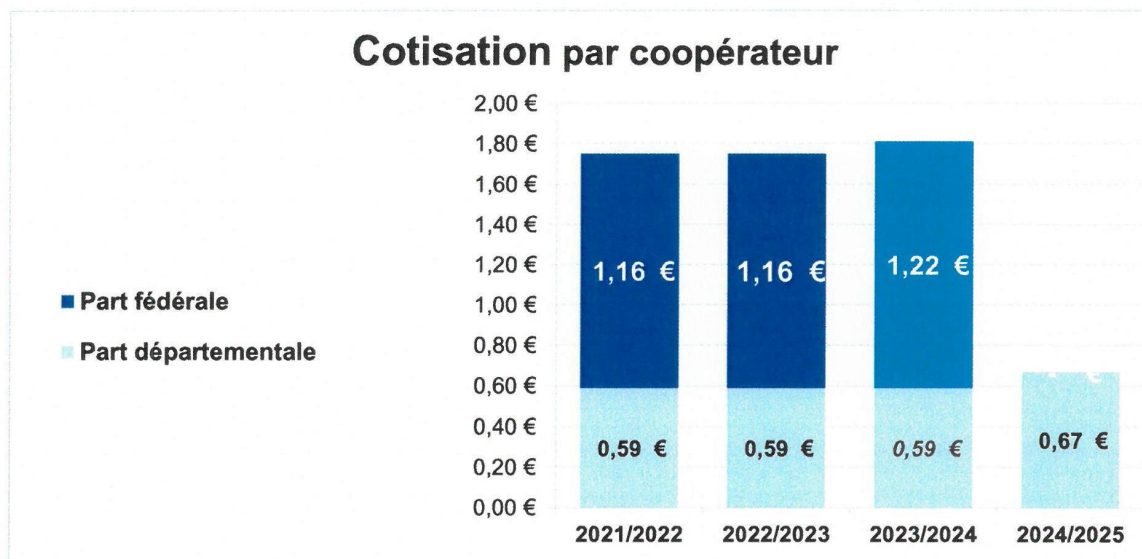


### Charges des coopératives



## ANALYSE FINANCIERE AD OCCE DU PAS DE CALAIS

2022/2023



	2021/2022	2022/2023
<b>Produit moyen par coopérateur</b>	53 €	60 €

### Données caractéristiques (en nombre)

<b>Coopérateurs :</b>	126 803	124 622
<b>Coopératives :</b>		
<b>Affiliées :</b>	1 035	1 024
dont agrégées :	1 033	1 024
dont non agrégées :	2	0
<b>Mutualisées :</b>	1 035	1 024
Outil comptable préconisé :	<b>Retkoop</b>	
<b>Utilisateurs (en nombre) :</b>	1 035	1 024
<b>Utilisateurs (en %) :</b>	100%	100%
<b>Bénévolat (en heures déclarées) :</b>		
par le siège départemental :	910 h	910 h
par les mandataires :	12 855 h	14 415 h
soit en équivalent temps plein	8 personnes	8 personnes

### Situation financière du siège départemental

<b>Fonds de roulement</b>	435 K€	466 K€
<b>en mois d'exploitation</b>	12 mois	12 mois