

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'élèvent 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 Siège 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 1 024 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 agrégés	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 €	421 424 €	378 535 €
(a)		

(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 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 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			
Total des produits :	7 765 950,51	dont	238,00 par C.R.F. agrégé.
		dont	491 342,53 pour le siège départemental
soit en moyenne environ			
Total des charges :	7 682 777,45	dont	7 274 607,98 pour les C.R.F. agrégés,
		dont	7 104,11 par C.R.F. agrégé.
soit en moyenne environ			
Résultat net moyen :			463 147,08 pour le siège départemental
			7 219 630,37 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			
			7 050,42 par C.R.F. agrégés
			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
Total		3,0	3,0

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

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

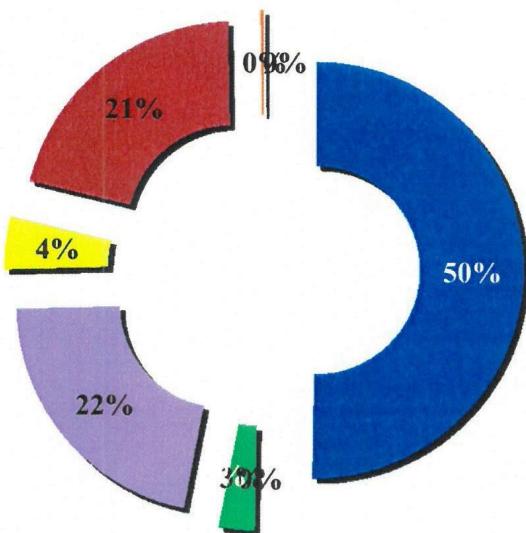
AD OCCE DU PAS DE CALAIS

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE							
Immobilisations incorporelles	307	307			FONDS PROPRES		
Terrains	305		305	305	Fonds propres (avant affectation)	385 228	371 192
Constructions	222 839	204 012	18 826	20 131	Résultat du siège de l'association	28 195	14 036
Matériels d'activités	3 629	3 629			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	22 600	22 471	130	363	Total	413 423	385 228
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
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
ACTIF CIRCULANT							
Stocks	2 726		2 726	4 957	DETTES		
Coopératives et usagers divers	2 023		2 023		Emprunts et dettes assimilées		
Comptes courants OCCE	1 405		1 405	54	Fournisseurs	7 565	7 752
Autres créances	1 040		1 040	680	Dettes fiscales et sociales	29 428	35 112
Trésorerie	502 783		502 783	501 428	Comptes courants OCCE		
Charges constatées d'avance					Autres dettes		
Total	509 976		509 976	507 120	Produits constatés d'avance	7 233	7 233
					Total	44 225	50 097
TOTAL	759 657	230 419	529 237	527 919	TOTAL	529 237	527 919

ANALYSE FINANCIERE AD OCCE DU PAS DE CALAIS

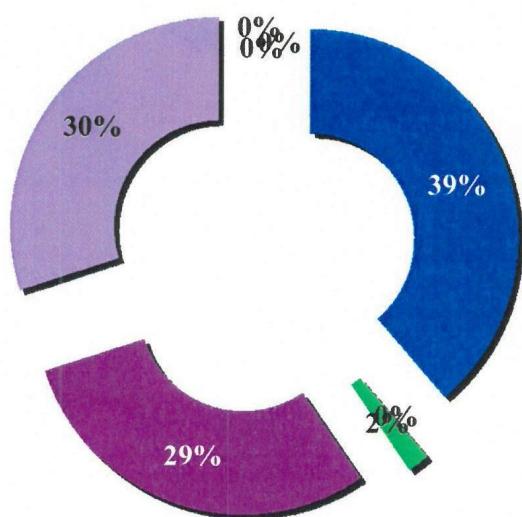
2022/2023

Produits du Siège départemental



- Cotisations perçues
- Assurances perçues
- Ventes de produits pour cessions
- Contributions financières
- Subventions d'exploitation pour le Siège
- Utilisation des fonds dédiés
- Produits financiers
- Produits exceptionnels
- Autres

Charges du Siège départemental

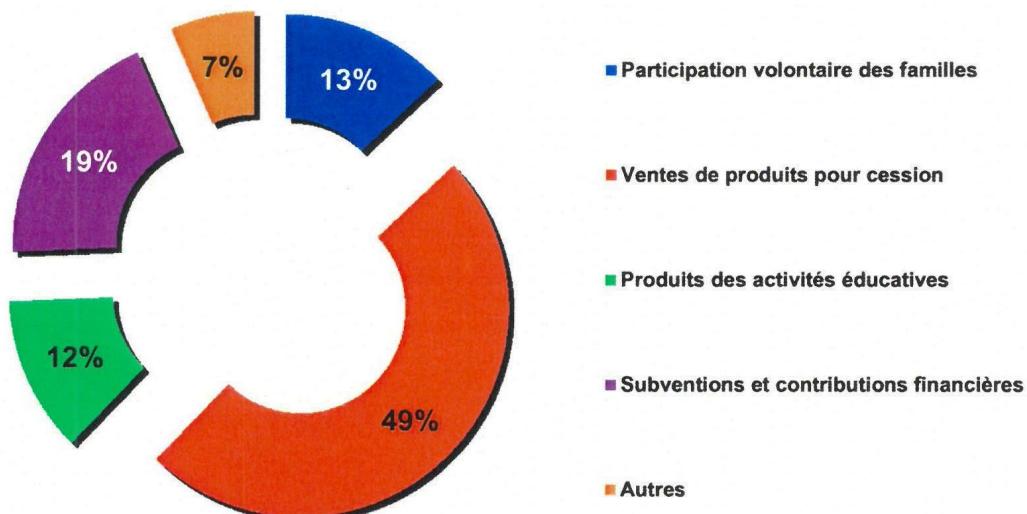


- Cotisations versées à l'OCCE
- Charges externes
- Assurances versées
- Achats de fournitures à céder
- Rémunérations du personnel et impôts
- Autres charges
- Reports en fonds dédiés
- Charges exceptionnelles
- Autres

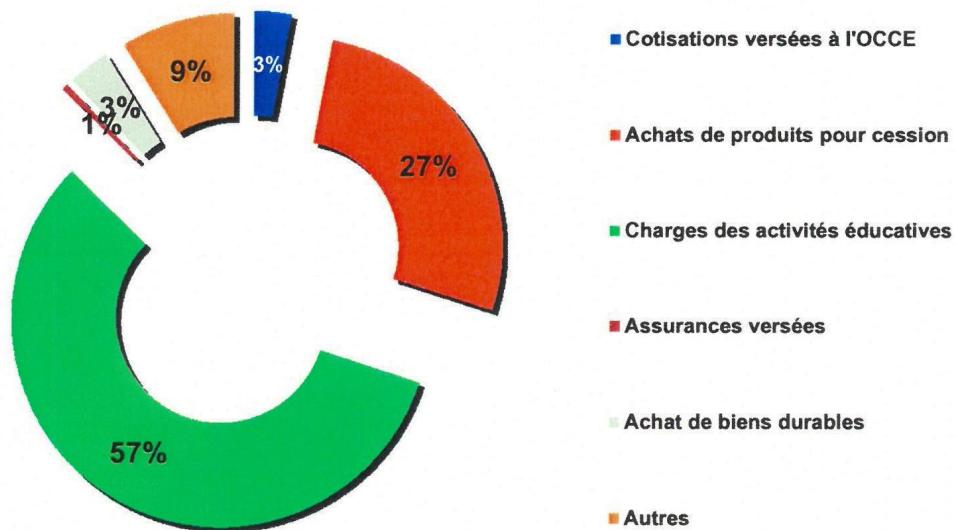
**ANALYSE FINANCIERE
AD OCCE DU PAS DE CALAIS**

2022/2023

Produits des coopératives



Charges des coopératives



ANALYSE FINANCIERE
AD OCCE DU PAS DE CALAIS

2022/2023

Cotisation par coopérateur



Produit moyen par coopérateur 2021/2022 2022/2023

53 € 60 €

Données caractéristiques (en nombre)

Coopérateurs :

126 803 124 622

Coopératives :

Affiliées :

1 035 1 024

dont agrégées :

1 033 1 024

dont non agrégées :

2 0

Mutualisées :

1 035 1 024

Outil comptable préconisé :

Retkoop

Utilisateurs (en nombre) :

1 035 1 024

Utilisateurs (en %) :

100% 100%

Bénévolat (en heures déclarées) :

	910 h	910 h
par le siège départemental :	12 855 h	14 415 h
par les mandataires :		
soit en équivalent temps plein	8 personnes	8 personnes

Situation financière du siège départemental

Fonds de roulement
en mois d'exploitation

	435 K€	466 K€
12 mois	12 mois	