



## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DU PAS DE CALAIS**

Association Loi 1901  
Siège social : 34, rue Michelet  
62000 ARRAS

**Exercice clos le 31 août 2024**

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



## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DU PAS DE CALAIS**

Association Loi 1901

Siège social : 34, rue Michelet

62000 ARRAS

Exercice clos le 31 août 2024

### **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 Pas de Calais relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, 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.

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 au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

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 2023 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 23 décembre 2024

**audit france**

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

## BILAN DE L'ASSOCIATION

### AD OCCE DU PAS DE CALAIS

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles	307	307			Fonds propres (avant affectation)	413 423	385 228
Terrains	305		305	305	Report à nouveau	4 674 927	4 619 992
Constructions	222 839	205 317	17 521	18 826	Résultat de l'association	172 328	83 173
Matériels d'activités	3 225	3 225			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	28 064	22 901	5 163	130	Total	<b>5 260 678</b>	<b>5 088 392</b>
Immobilisations en cours					<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	<b>254 740</b>	<b>231 751</b>	<b>22 989</b>	<b>19 261</b>	Provisions pour charges	77 995	71 589
					Total	<b>77 995</b>	<b>71 589</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	2 918		2 918	2 726	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers				2 023	Fournisseurs	8 174	7 565
Comptes courants OCCE				1 405	Dettes fiscales et sociales	29 573	29 428
Autres créances (dont erreurs débitrices)				1 040	Comptes courants OCCE	637	
Trésorerie	5 365 164		5 365 164	5 177 752	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	6 780	
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance	7 233	7 233
Total	<b>5 368 081</b>		<b>5 368 081</b>	<b>5 184 945</b>	Total	<b>52 397</b>	<b>44 225</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5 622 821</b>	<b>231 751</b>	<b>5 391 070</b>	<b>5 204 206</b>	<b>TOTAL</b>	<b>5 391 070</b>	<b>5 204 206</b>

## COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

### AD OCCE DU PAS DE CALAIS

	2023/2024	2022/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	1 141 005	975 861
Ventes de produits	3 658 196	3 699 468
Prestations de service et animations	971 202	949 366
Subventions d'exploitation	1 077 785	912 750
Dons et Mécénat		
Contributions financières	770 577	607 843
Autres produits	1 215	945
Reprises sur dépréciations et provisions	1 079	15 450
Utilisations des fonds dédiés		17 943
Total	<b>7 621 059</b>	<b>7 179 627</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	1 941 291	2 018 889
Variation des stocks de fournitures à céder	-192	2 232
Autres achats et charges externes	4 833 097	4 396 163
Aides financières	115 656	106 974
Impôts et taxes	16 127	18 983
Salaires	85 029	68 729
Charges sociales	34 566	24 309
Cotisations reversées	153 602	146 562
Autres charges	176	6 315
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	230 740	245 253
Dotations aux dépréciations et provisions	7 485	6 072
Reports en fonds dédiés		
Total	<b>7 417 577</b>	<b>7 040 481</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>203 481</b>	<b>139 146</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	98 252	90 820
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>98 252</b>	<b>90 820</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>98 252</b>	<b>90 820</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>301 733</b>	<b>229 966</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	552 173	495 503
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>552 173</b>	<b>495 503</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	681 578	642 296
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	<b>681 578</b>	<b>642 296</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>-129 405</b>	<b>-146 793</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>172 328</b>	<b>83 173</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	371 965	421 424
Total	<b>371 965</b>	<b>421 424</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	371 965	421 424
Total	<b>371 965</b>	<b>421 424</b>

## ANNEXE DE L'ASSOCIATION

### AD OCCE DU PAS DE CALAIS

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2024. 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 :	5 391 070,35 €	5 204 206,35 €
Résultat de l'exercice :	172 327,75 €	83 173,06 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	1 017	1 024
dont coopératives et foyers agrégés :	1 017	1 024
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	0
Nombre de coopérateurs :	123 449	124 622
Heures de bénévolat du siège départemental	900	910
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	12 626	14 415
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	7	8 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	371 965 €	421 424 €

(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 recettes des coopératives agrégées de 6,9% (principalement liée aux subventions des collectivités et aux participations des familles) et une augmentation de 5,4% des dépenses (essentiellement des dépenses des activités éducatives) ce qui a permis de dégager un résultat excédentaire des coopératives agrégées de 172,3 K€. Le résultat du Siège est lui à l'équilibre.

#### 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

<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>	172 327,75	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 37,14 pour le siège départemental  dont 172 290,61 pour les C.R.F. agrégés  dont pour le siège départemental  dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs </div> </div>	
<b>Autres créances :</b>			
entre total actif et total passif constatés dans		1 017	C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
<b>Autres dettes :</b>	6 780,00	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 6 780,00 pour le siège départemental  dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans		1 017	C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
<b>Disponibilités :</b>	5 365 163,54	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 517 945,61 pour le siège départemental  dont 4 847 217,93 pour les C.R.F. agrégés,  4 766,19 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

<b>Dotation amortissements et gros équipement :</b>	230 740,38	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 2 619,77 pour le siège correspondant aux amortissements  dont 228 120,61 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
<b>Total des produits :</b>	8 271 483,20	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 224,31 par C.R.F. agrégé.  dont 484 236,37 pour le siège départemental  dont 7 787 246,83 pour les C.R.F. agrégés,  7 657,08 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
soit en moyenne environ			
<b>Total des charges :</b>	8 099 155,45	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 484 199,23 pour le siège départemental  dont 7 614 956,22 pour les C.R.F. agrégés,  7 487,67 par C.R.F. agrégés  169,41 par C.R.F. agrégé. </div> </div>	
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	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)	1 017	1 024
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	1 017	1 024
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	30	30
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	1 017	1 024
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	40	20
Participants aux séances de formation (estimation)	150	100

## BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

### AD OCCE DU PAS DE CALAIS

ACTIF	31.08.2024			31.08.2023	PASSIF	31.08.2024	31.08.2023
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles	307	307			Fonds propres (avant affectation)	413 423	385 228
Terrains	305		305	305	Résultat du siege de l'association	37	28 195
Constructions	222 839	205 317	17 521	18 826	Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	3 225	3 225			Total	413 460	413 423
Autres immobilisations corporelles	28 064	22 901	5 163	130	<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	77 995	71 589
Total	254 740	231 751	22 989	19 261	Total	77 995	71 589
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	2 918		2 918	2 726	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers				2 023	Fournisseurs	8 174	7 565
Comptes courants OCCE				1 405	Dettes fiscales et sociales	29 573	29 428
Autres créances				1 040	Comptes courants OCCE	637	
Trésorerie	517 946		517 946	502 783	Autres dettes	6 780	
Charges constatées d'avance					Produits constatés d'avance	7 233	7 233
Total	520 863		520 863	509 976	Total	52 397	44 225
<b>TOTAL</b>	<b>775 603</b>	<b>231 751</b>	<b>543 852</b>	<b>529 237</b>	<b>TOTAL</b>	<b>543 852</b>	<b>529 237</b>

**AD OCCE DU PAS DE CALAIS**

	2023/2024	2022/2023
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	223 633	218 383
Ventes de produits	9 258	12 142
Prestations de service et animations	37 044	40 374
Subventions d'exploitation	113 755	93 989
Dons et Mécénat		
Contributions financières		
Autres produits	1 215	945
Reprises sur dépréciations et provisions	1 079	15 450
Utilisations des fonds dédiés		17 943
Total	<b>385 985</b>	<b>399 225</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	4 940	4 226
Variation des stocks de fournitures à céder	-192	2 232
Autres achats et charges externes	64 198	77 207
Aides financières	115 656	106 974
Impôts et taxes	16 127	18 983
Salaires	85 029	68 729
Charges sociales	34 566	24 309
Cotisations reversées	153 594	146 562
Autres charges	176	6 315
Dotations aux amortissements	2 620	1 538
Dotations aux dépréciations et provisions	7 485	6 072
Reports en fonds dédiés		
Total	<b>484 199</b>	<b>463 147</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-98 215</b>	<b>-63 922</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	98 252	90 820
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>98 252</b>	<b>90 820</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>98 252</b>	<b>90 820</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>37</b>	<b>26 898</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		1 297
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total		<b>1 297</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		0
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		<b>0</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>		<b>1 297</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>37</b>	<b>28 195</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	24 750	25 025
Total	<b>24 750</b>	<b>25 025</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	24 750	25 025
Total	<b>24 750</b>	<b>25 025</b>

## ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2024, qui dégage un excédent de 37.14 €. 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

Les principaux faits caractéristiques concernent la hausse des produits financiers tirés de la mutualisation et l'augmentation des subventions perçues par le Siège (Villes de Calais, de Lens et Rectorat) et reversées aux coopératives.

### 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

Conformément à l'article 322-1 du Plan comptable Général relatif à la définition, l'amortissement et la dépréciation des actifs et à l'avis 2005 D du 1<sup>er</sup> juin 2005 du comité d'urgence du CNC, la méthode suivante a été retenue :

- Pour les biens mobiliers non décomposables, l'amortissement est pratiqué sur la durée d'usage sans rechercher la durée d'utilisation, conformément à la mesure de simplification applicable aux petites structures ;
- Pour les biens immobiliers, l'amortissement est pratiqué en utilisant la méthode prospective de ré-allocation des valeurs nettes comptables. Les constructions ont fait l'objet d'une décomposition entre structure et composants (cf. ci-dessous) avec des durées d'amortissement retenues à partir des durées réelles d'utilisation supposées de chaque composant :

Les locaux (34 rue Michelet à Arras) ont été évalués pour une valeur brute de 60 979,45 € lors de leur cession à l'association pour 1 € par la Fédération Nationale OCCE. Cette valeur brute a été répartie comme suit :

DENOMINATION	VALEUR BRUTE AVANT DECOMPOSITION	VALEUR APRES DECOMPOSITION PAR COMPOSANT	DUREE D'AMORTISSEMENT DES COMPOSANTS
<b>Total</b>	<b>60.979,61 €</b>		
<b>TERRAIN BATI</b>		<b>304,90 €</b>	N/A
<b>STRUCTURE MAISON</b>		<b>45.917,65 €</b>	<b>50 ANS</b>
<b>ETANCHEITE TOITURE</b>		<b>7.622,45 €</b>	<b>10 ANS</b>
<b>FACADE RAVALEMENT</b>		<b>3.353,88 €</b>	<b>15 ANS</b>
<b>STRUTURE GARAGE</b>		<b>3.024.58 €</b>	<b>50 ANS</b>
<b>PORTE GARAGE</b>		<b>756.15 €</b>	<b>15 ANS</b>

### 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	307			307
Terrains	305			305
Constructions et agencements	222 839			222 839
Matériel d'activités	3 225			3 225
Agencements & aménagements divers	1 682		1 288	394
Matériel de transport	10 500			10 500
Matériel informatique	2 813	6 348		9 161
Mobilier de bureau	8 009			8 009
<b>Total</b>	<b>249 680</b>	<b>6 348</b>	<b>1 288</b>	<b>254 740</b>

##### b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Acquisition d'un photocopieur RICOH et mises au rebut diverses

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

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	307			307
Constructions et agencements	5%	204 012	1 305		205 317
Matériel d'activités	33% à 20%	3 629		404	3 225
Agencements & amén. divers	10%	1 462		884	578
Matériel de transport	25%	10 500			10 500
Matériel informatique	33%	2 683	1 120		3 803
Mobilier de bureau	20%	7 825	195		8 020
<b>Total</b>		<b>230 419</b>	<b>2 620</b>	<b>1 288</b>	<b>231 751</b>

#### 2. Immobilisations financières

Néant

#### 3. Stocks

Documents OCCE divers +Matériel cerfs-volants

2918.00

#### 4. Coopératives et usagers divers : Néant

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

#### 5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Néant

#### 6. Autres créances

Néant

#### 7. Trésorerie

Obligations	302 000.00
Dépôt à terme	79 000.00
Parts sociales Crédit Agricole et BPN	37140.38
Banque Populaire siège	12 173.72
Banque Populaire régie	491.20
Crédit Agricole siège	(59 612.76)
Livret A siège	76 000.00
Livret institutionnel BP	4 174.66
Livret CA	17 272.54
Intérêts courus à recevoir	51 305.87
Virement interne	(2 000.00)
	<b>517 945.61</b>

#### 8. Charges constatées d'avance

Néant

#### 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 et de l'écart de réévaluation correspondant à la réévaluation ayant eu lieu lors de la rétrocession à notre association, par la Fédération Nationale, des locaux sis 34 rue Michelet à Arras (cf. ci-dessus).

##### 2. Subvention d'investissement

Subvention d'investissement du Conseil Départemental du Pas de Calais pour la rénovation du siège départemental soit en valeur nette (Brut : 30 489.80 euros (amortis sur 10 ans) : **0.00** (totalement amortis au 31/08/2024)

##### 3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
<b>Provision pour risque</b>				
Fonds IUFM pour dépenses pédagogiques	1 079		1 079	
Engagement de retraite du personnel (1)	70 510	7 485		77 995
<b>Provisions pour charges</b>	<b>71 589</b>	<b>7 485</b>	<b>1 079</b>	<b>77 995</b>
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
<b>Provisions pour dépréciations</b>				
<b>Total</b>	<b>72 668</b>	<b>7 485</b>	<b>1 079</b>	<b>77 995</b>

Dotations / reprises d'exploitation

7 485

1 079

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

**Total**

**7 485**

**1 079**

(\*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet

1 079

(\*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

- (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. Fonds dédiés : Néant

	Début	Dotations	Reprises	Fin
<b>Total</b>				

##### 5. Emprunts et dettes assimilées : Néant

	Début	Remboursement	Fin	- d'1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunt (jj/mm/aa)						
Découverts bancaires						
<b>Total</b>						

##### 6. Fournisseurs

Dettes Fournisseurs

**8 174.00**

##### 6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	6 348.00
Urssaf	2 657.00
Retraite complémentaire	1 248.00
Prévoyance	143.00
Charges sur congés payés	2 391.00
Prélèvement à la source	238.00
Uniformation	1 029.00
Impôt sur les produits financiers	<u>15 519.00</u>
	<b>29 573.00</b>

**7. Comptes courants OCCE (créditeurs)**

Fédération nationale OCCE

**637.00****8. Autres dettes**

Dons pour les coops sinistrées à reverser

**6 780.00****9. Produits constatés d'avance**

Produits financiers Obligations à reporter (2028)

**7 233.00****V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****1. Cotisations**

<b>COTISATIONS</b>	<b>Exercice clos</b>	<b>Exercice précédent</b>
Nombre de coopérateurs	123 438	124 622
Cotisation nationale par coopérateur	1,22 €	1,16 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,59 €	0,59 €
<b>COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES</b>	<b>223 422,78</b>	<b>218 088,50</b>
Cotisations versées à la Fédération	150 594,36	144 561,52
<b>COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION</b>	<b>150 594,36</b>	<b>144 561,52</b>

**2. Subventions d'exploitation**

<b>NATURE</b>	<b>Exercice clos</b>	<b>Exercice précédent</b>
Subventions ministères	93 755,00	62 989,00
Subvention du Conseil départemental 62	-	11 000,00
Subventions ministères projets coopératives	20 000,00	20 000,00
Autres subventions		
<b>Total</b>	<b>113 755,00</b>	<b>93 989,00</b>
Dont versées aux coopératives	113 755,00	82 989,00

**3. Contributions financières**

Contributions Fédération OCCE

Néant

**4. Aides financières**

Aides financières octroyées aux coops

1 901.00

Subventions reversées aux coops

113 755.00**115 656.00****5. Autres produits**

Fermetures définitives coopératives

245.00

Avantage en nature

945.00

Produit divers de gestion courante

25.00**1 215.00****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. Autres engagements hors bilan**

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

**3. Contributions volontaires en nature****a) Bénévolat**

Le bénévolat du siège départemental représente environ 900 heures de travail valorisées à 24 750 € 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

- **Banque Populaire du Nord :**

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la **BPN** (convention du 03/02/1999). Le compte « centralisateur » (ou pivot), pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré, alimenté par les avoirs des coopératives, ne figure pas dans la comptabilité du siège :

	<b>Exercice clos</b>	<b>Exercice précédent</b>
Nbre de comptes mutualisés	377	387
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	1 783 617.33	1 818 703.95
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant frais)	39 341,52	31 671.73
Montant des impôts dus par l'AD	3 042,75	3 520.85
Montant des intérêts acquis nets après impôts	<b>36 298,77</b>	<b>28 150.88</b>
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

- **Banque Crédit Agricole :**

Une seconde mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec le **Crédit Agricole** :

	<b>Exercice clos</b>	<b>Exercice précédent</b>
Nbre de comptes mutualisés	614	623
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	3 048 997.00	2 899 615.49
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant frais)	58 910,33	59 148.58
Montant des frais de gestion (refacturés aux coopératives)	7 368.00	7 476.00
Montant des impôts dus par l'AD	7 975,65	10 745.11
Montant des intérêts acquis nets après impôts et frais	<b>43 566,68</b>	<b>40 927.47</b>
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%