

III. Compte-rendu financier du siège départemental

Année 2022-2023

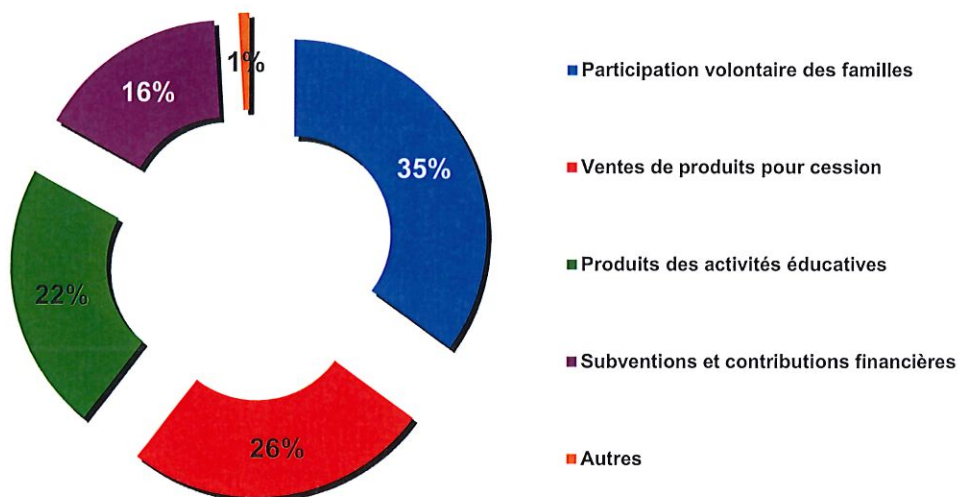
Les comptes annuels que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et d'évaluation mentionnées dans l'annexe. Les règles de présentation et les méthodes d'évaluation retenues sont identiques à celles de l'exercice précédent et font apparaître des comptes annuels agréant les CRF reçus.

Le Conseil d'administration, composé de 15 personnes, s'est réuni à 9 reprises au cours de l'exercice.

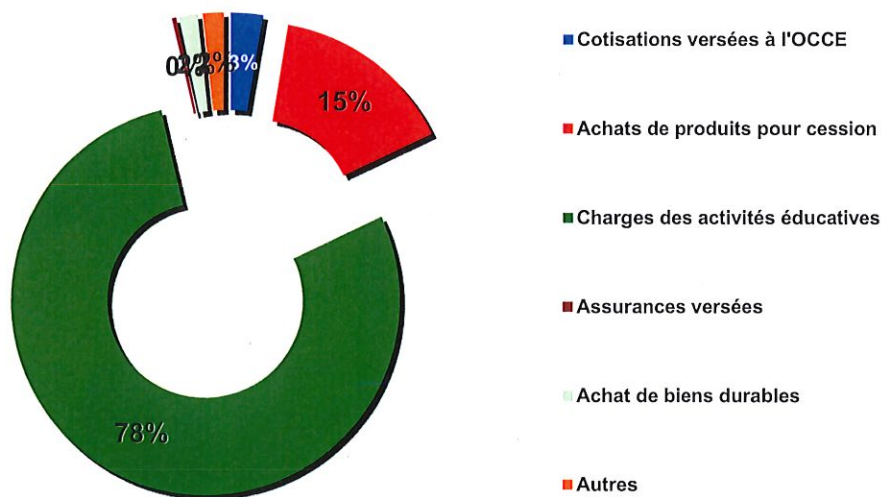
ANALYSE FINANCIERE OCCE DES YVELINES

2022/2023

Produits des coopératives



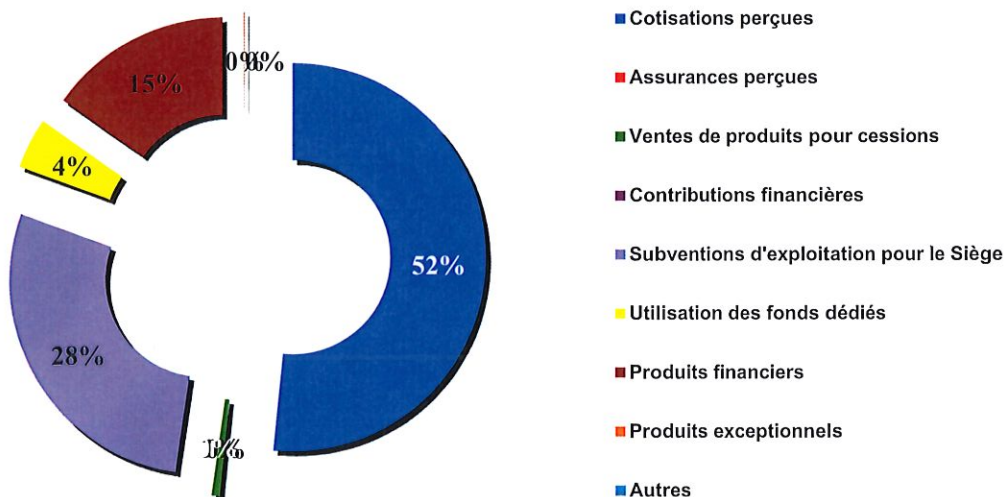
Charges des coopératives



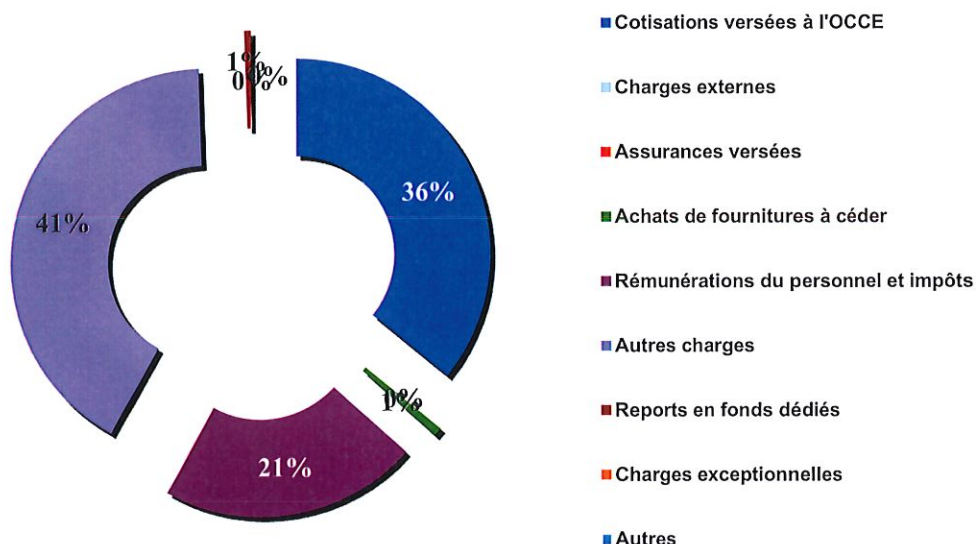
ANALYSE FINANCIERE OCCE DES YVELINES

2022/2023

Produits du siège départemental

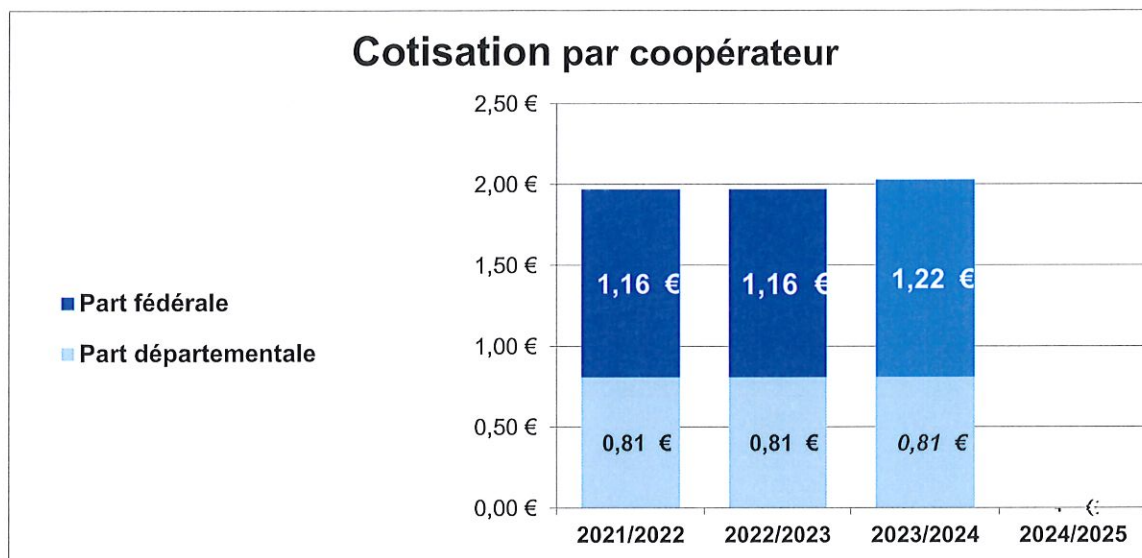


Charges du siège départemental



**ANALYSE FINANCIERE
OCCE DES YVELINES**

2022/2023



2021/2022	2022/2023
-----------	-----------

Produit moyen par coopérateur

62 €	75 €
------	------

Données caractéristiques (en nombre)

Coopérateurs :

138 693	135 612
---------	---------

Coopératives :

Affiliées :

870	855
-----	-----

dont agrégées :

870	852
-----	-----

dont non agrégées :

0	3
---	---

Mutualisées :

853	838
-----	-----

Outil comptable préconisé :

Comptacoop

Utilisateurs (en nombre) :

395	468
-----	-----

Utilisateurs (en %) :

45%	55%
-----	-----

Bénévolat (en heures déclarées) :

par le siège départemental :

500 h	500 h
-------	-------

par les mandataires :

14 746 h	14 467 h
----------	----------

soit en équivalent temps plein

8 personnes	8 personnes
-------------	-------------

Situation financière du siège départemental

Fonds de roulement

435 K€	469 K€
--------	--------

en mois d'exploitation

11 mois	10 mois
---------	---------

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DES YVELINES

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	12 414	4 063	8 351	815	Fonds propres (avant affectation)	482 969	463 934
Terrains					Report à nouveau	3 990 436	4 323 347
Constructions	159 512	107 832	51 681	57 724	Résultat de l'association	23 754	-258 092
Matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	157 823	156 747	1 076	1 141	Total	4 497 158	4 529 188
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés	5 067		5 067	5 067	Fonds dédiés	15 499	34 940
Dépôts et cautionnements	416		416	416	Provisions pour risques	23 519	17 638
Total	335 233	268 641	66 592	65 165	Provisions pour charges	39 019	52 578
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	6 617		6 617	7 835	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers					Fournisseurs	5 452	8 258
Comptes courants OCCE	134		134	108	Dettes fiscales et sociales	26 589	10 699
Autres créances (dont erreurs débitrices)	453		453	26 661	Comptes courants OCCE		2 475
Trésorerie	4 530 975		4 530 975	4 539 658	Autres dettes (dont erreurs débitrices)	38 916	38 471
Charges constatées d'avance	2 362		2 362	2 242	Produits constatés d'avance		
Total	4 540 542		4 540 542	4 576 504	Total	70 957	59 903
TOTAL	4 875 775	268 641	4 607 134	4 641 669	TOTAL	4 607 134	4 641 669

OCCE DES YVELINES

	2022/2023	2021/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	3 543 224	3 312 204
Ventes de produits	2 583 576	2 682 654
Prestations de service et animations	2 310 998	1 565 907
Subventions d'exploitation	1 469 432	1 153 863
Dons et Mécénat	9 583	3 797
Contributions financières	312 138	260 140
Autres produits	0	312
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	21 840	1 294
Total	10 250 790	8 980 171
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	1 549 087	1 754 711
Variation des stocks de fournitures à céder	1 217	1 359
Autres achats et charges externes	8 098 584	6 543 598
Aides financières	181 768	116 622
Impôts et taxes	19 944	5 375
Salaires	56 545	48 445
Charges sociales	17 839	12 764
Cotisations reversées	156 955	433 865
Autres charges	14	69
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	163 474	207 645
Dotations aux dépréciations et provisions	5 882	495
Reports en fonds dédiés	2 400	25 453
Total	10 253 707	9 150 400
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-2 918	-170 229
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	78 781	18 263
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	78 781	18 263
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	78 781	18 263
RESULTAT COURANT (I + II)	75 864	-151 966
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	94 243	135 998
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	94 243	135 998
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	146 353	242 124
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	146 353	242 124
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	-52 110	-106 126
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	23 754	-258 092
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	411 593	419 265
Total	411 593	419 265
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	411 593	419 265
Total	411 593	419 265

ANNEXE DE L'ASSOCIATION OCCE DES YVELINES

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 :	4 607 134,10 €	4 641 669,13 €
Résultat de l'exercice :	23 753,66 €	-258 092,17 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	855	870
dont coopératives et foyers agrégés :	852	870
dont coopératives et foyers non agrégés :	3	0
Nombre de coopérateurs :	135 612	138 693
Heures de bénévolat du siège départemental	500	500
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	14 467	14 746
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)	411 593 €	419 265 €

(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 s'inscrit dans la continuité de l'exercice précédent.

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.

OCCE DES YVELINES

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 :	23 753,66	<table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td style="font-size: 1em;">{</td><td style="font-size: 1em;">d</td><td style="font-size: 1em;">ont</td></tr> <tr><td style="font-size: 1em;">{</td><td style="font-size: 1em;">d</td><td style="font-size: 1em;">ont</td></tr> </table>	{	d	ont	{	d	ont	<table border="0"> <tr> <td>29 000,64</td> <td>pour le siège départemental</td> </tr> <tr> <td>-5 246,98</td> <td>pour les C.R.F. agrégés</td> </tr> </table>	29 000,64	pour le siège départemental	-5 246,98	pour les C.R.F. agrégés		
{	d	ont													
{	d	ont													
29 000,64	pour le siège départemental														
-5 246,98	pour les C.R.F. agrégés														
Autres créances :	453,44	<table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td style="font-size: 1em;">{</td><td style="font-size: 1em;">d</td><td style="font-size: 1em;">ont</td></tr> <tr><td style="font-size: 1em;">{</td><td style="font-size: 1em;">d</td><td style="font-size: 1em;">ont</td></tr> </table>	{	d	ont	{	d	ont	<table border="0"> <tr> <td>453,44</td> <td>pour le siège départemental</td> </tr> <tr> <td></td> <td>pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteu</td> </tr> </table>	453,44	pour le siège départemental		pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteu		
{	d	ont													
{	d	ont													
453,44	pour le siège départemental														
	pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteu														
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 :	38 916,25	<table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td style="font-size: 1em;">{</td><td style="font-size: 1em;">d</td><td style="font-size: 1em;">ont</td></tr> <tr><td style="font-size: 1em;">{</td><td style="font-size: 1em;">d</td><td style="font-size: 1em;">ont</td></tr> </table>	{	d	ont	{	d	ont	<table border="0"> <tr> <td>38 916,25</td> <td>pour le siège départemental</td> </tr> <tr> <td></td> <td>pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeu</td> </tr> </table>	38 916,25	pour le siège départemental		pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeu		
{	d	ont													
{	d	ont													
38 916,25	pour le siège départemental														
	pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeu														
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 :	4 530 974,95	<table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td style="font-size: 1em;">{</td><td style="font-size: 1em;">d</td><td style="font-size: 1em;">ont</td></tr> <tr><td style="font-size: 1em;">{</td><td style="font-size: 1em;">d</td><td style="font-size: 1em;">ont</td></tr> </table>	{	d	ont	{	d	ont	<table border="0"> <tr> <td>545 786,30</td> <td>pour le siège départemental</td> </tr> <tr> <td>3 985 188,65</td> <td>pour les C.R.F. agrégés,</td> </tr> <tr> <td>4 677,45</td> <td>par C.R.F. agrégé.</td> </tr> </table>	545 786,30	pour le siège départemental	3 985 188,65	pour les C.R.F. agrégés,	4 677,45	par C.R.F. agrégé.
{	d	ont													
{	d	ont													
545 786,30	pour le siège départemental														
3 985 188,65	pour les C.R.F. agrégés,														
4 677,45	par C.R.F. agrégé.														
soit en moyenne environ															

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	163 473,73	<table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td style="font-size: 1em;">{</td><td style="font-size: 1em;">d</td><td style="font-size: 1em;">ont</td></tr> <tr><td style="font-size: 1em;">{</td><td style="font-size: 1em;">d</td><td style="font-size: 1em;">ont</td></tr> </table>	{	d	ont	{	d	ont	<table border="0"> <tr> <td>8 103,59</td> <td>pour le siège correspondant aux amortissements</td> </tr> <tr> <td>155 370,14</td> <td>pour les CRF agrégés correspondant aux investissements</td> </tr> </table>	8 103,59	pour le siège correspondant aux amortissements	155 370,14	pour les CRF agrégés correspondant aux investissements				
{	d	ont															
{	d	ont															
8 103,59	pour le siège correspondant aux amortissements																
155 370,14	pour les CRF agrégés correspondant aux investissements																
soit en moyenne environ																	
Total des produits :	10 423 814,31	<table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td style="font-size: 1em;">{</td><td style="font-size: 1em;">d</td><td style="font-size: 1em;">ont</td></tr> <tr><td style="font-size: 1em;">{</td><td style="font-size: 1em;">d</td><td style="font-size: 1em;">ont</td></tr> </table>	{	d	ont	{	d	ont	<table border="0"> <tr> <td>182,36</td> <td>par C.R.F. agrégé.</td> </tr> <tr> <td>580 490,15</td> <td>pour le siège départemental</td> </tr> <tr> <td>9 843 324,16</td> <td>pour les C.R.F. agrégés,</td> </tr> <tr> <td>11 553,20</td> <td>par C.R.F. agrégé.</td> </tr> </table>	182,36	par C.R.F. agrégé.	580 490,15	pour le siège départemental	9 843 324,16	pour les C.R.F. agrégés,	11 553,20	par C.R.F. agrégé.
{	d	ont															
{	d	ont															
182,36	par C.R.F. agrégé.																
580 490,15	pour le siège départemental																
9 843 324,16	pour les C.R.F. agrégés,																
11 553,20	par C.R.F. agrégé.																
soit en moyenne environ																	
Total des charges :	10 400 060,65	<table border="0" style="font-size: 2em; vertical-align: middle;"> <tr><td style="font-size: 1em;">{</td><td style="font-size: 1em;">d</td><td style="font-size: 1em;">ont</td></tr> <tr><td style="font-size: 1em;">{</td><td style="font-size: 1em;">d</td><td style="font-size: 1em;">ont</td></tr> </table>	{	d	ont	{	d	ont	<table border="0"> <tr> <td>551 489,51</td> <td>pour le siège départemental</td> </tr> <tr> <td>9 848 571,14</td> <td>pour les C.R.F. agrégés,</td> </tr> <tr> <td>11 559,36</td> <td>par C.R.F. agrégés</td> </tr> </table>	551 489,51	pour le siège départemental	9 848 571,14	pour les C.R.F. agrégés,	11 559,36	par C.R.F. agrégés		
{	d	ont															
{	d	ont															
551 489,51	pour le siège départemental																
9 848 571,14	pour les C.R.F. agrégés,																
11 559,36	par C.R.F. agrégés																
soit en moyenne environ																	
Résultat net moyen :			-6,16 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 : Comptacoop		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	468	395
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	55%	45%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	848	859
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	6	
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	838	853
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	3	6
Participants aux séances de formation (estimation)	8	26

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DES YVELINES

ACTIF	31.08.2023			31.08.2022	PASSIF	31.08.2023	31.08.2022
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	12 414	4 063	8 351	815	Fonds propres (avant affectation)	482 969	463 934
Terrains					Résultat du siège de l'association	29 001	19 035
Constructions	159 512	107 832	51 681	57 724	Subventions d'investissement		
Matériels d'activités					Total	511 969	482 969
Autres immobilisations corporelles	157 823	156 747	1 076	1 141	FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	15 499	34 940
Autres prêts et titres immobilisés	5 067		5 067	5 067	Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements	416		416	416	Provisions pour charges	23 519	17 638
Total	335 233	268 641	66 592	65 165	Total	39 019	52 578
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	6 617		6 617	7 835	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers					Fournisseurs	5 452	8 258
Comptes courants OCCE	134		134	108	Dettes fiscales et sociales	26 589	10 699
Autres créances	453		453	26 661	Comptes courants OCCE		2 475
Trésorerie	545 786		545 786	493 439	Autres dettes	38 916	38 471
Charges constatées d'avance	2 362		2 362	2 242	Produits constatés d'avance		
Total	555 354		555 354	530 285	Total	70 957	59 903
TOTAL	890 587	268 641	621 945	595 450	TOTAL	621 945	595 450

OCCE DES YVELINES

	2022/2023	2021/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	267 259	270 492
Ventes de produits	3 756	5 102
Prestations de service et animations	38 115	37 272
Subventions d'exploitation	146 066	143 763
Dons et Mécénat	9 583	3 797
Contributions financières	14 864	17
Autres produits	0	312
Reprises sur dépréciations et provisions		
Utilisations des fonds dédiés	21 840	1 294
Total	501 482	462 050
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	2 034	1 920
Variation des stocks de fournitures à céder	1 217	1 359
Autres achats et charges externes	98 204	83 114
Aides financières	181 768	116 622
Impôts et taxes	19 944	5 375
Salaires	56 545	48 445
Charges sociales	17 839	12 764
Cotisations reversées	157 510	161 084
Autres charges	14	69
Dotations aux amortissements	8 104	7 798
Dotations aux dépréciations et provisions	5 882	495
Reports en fonds dédiés	2 400	25 453
Total	551 460	464 497
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)		
	-49 978	-2 447
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	78 781	18 263
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	78 781	18 263
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)		
	78 781	18 263
RESULTAT COURANT (I + II)		
	28 804	15 816
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	227	3 249
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	227	3 249
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	30	30
Sur opération en capital		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total	30	30
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		
	197	3 219
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)		
	29 001	19 035
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	13 750	13 750
Total	13 750	13 750
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	13 750	13 750
Total	13 750	13 750