



**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE ARIEGEOISE DE L'O.C.C.E.**

Association loi 1901  
Siège social : 18 bis Allées de Vilotte  
09000 FOIX

**Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2017**

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



## ASSOCIATION DEPARTEMENTALE ARIEGEOISE DE L'O.C.C.E.

Association loi 1901  
Siège social : 18 bis Allées de Vilotte  
09000 FOIX

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2017

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

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2017, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; à l'exception des points décrits dans les paragraphes suivants, ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Conformément aux statuts de votre association, 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 ne sommes pas en mesure de certifier si les comptes annuels agrégés sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat et des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## **II - JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que nous ne formulons pas de justifications complémentaires à la description motivée de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées ci-dessus.

Fait à Boulogne, le 4 décembre 2017

**audit france**

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christophe Rambeau  
Commissaire aux Comptes



# BILAN DE L'ASSOCIATION

## OCCE DE L'ARIEGE

ACTIF	31.08.2017			31.08.2016	PASSIF	31.08.2017	31.08.2016
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Logiciels informatiques					Fonds associatif	103 473	92 645
Terrains					Report à nouveau	586 820	580 652
Constructions					Résultat de l'association	-4 743	16 995
Installations et matériels d'activités	898	891	7	231	Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	4 168	2 854	1 313	1 787	<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>685 550</b>	<b>690 293</b>
Immobilisations en cours					<b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>		
Prêts OCCE					Provisions pour risques		
Titres immobilisés					Provisions pour charges	2 478	1 966
Autres prêts					Fonds dédiés sur subventions	1 000	1 000
Dépôts et cautionnements					<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>3 478</b>	<b>2 966</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 066</b>	<b>3 746</b>	<b>1 320</b>	<b>2 019</b>	<b>DETTES</b>		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					Emprunts OCCE		
Stocks					Emprunts & dettes financières		
Avances & acomptes versés					Avances & acomptes reçus		3 395
Coopératives et usagers divers	5 151		5 151	1 526	Fournisseurs	6 056	6 764
Comptes courants OCCE	4 102		4 102	1 419	Dettes fiscales et sociales	4 305	6 459
Autres créances (dont erreurs débitrices)	2 232		2 232	2 232	Comptes courants OCCE		
Trésorerie	687 119		687 119	701 159	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	192	86
Charges constatées d'avance	1 756		1 756	1 609	Produits constatés d'avance	2 100	
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>700 360</b>		<b>700 360</b>	<b>707 944</b>	<b>TOTAL DETTES</b>	<b>12 653</b>	<b>16 704</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>705 426</b>	<b>3 746</b>	<b>701 680</b>	<b>709 963</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>701 680</b>	<b>709 963</b>



# COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

## OCCE DE L'ARIEGE

	2016/2017	2015/2016
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	156 896	157 057
Ventes de produits pour cessions	229 406	228 835
Prestations de service et animations	248 256	286 699
Subventions d'exploitation	354 306	333 294
Produits divers de gestion courante	259 546	284 912
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées		5 198
<b>TOTAL</b>	<b>1 248 410</b>	<b>1 295 994</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	148 367	147 996
Variation des stocks de fournitures à céder		
Achats de fournitures administratives	504	1 167
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	948 919	973 889
Impôts et taxes	1 262	3 070
Salaires bruts	15 824	15 474
Charges sociales	6 323	6 101
Autres charges	116 610	115 117
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	15 933	18 185
Dotations aux provisions	512	571
Engagements à réaliser sur subventions affectées		
<b>TOTAL</b>	<b>1 254 254</b>	<b>1 281 571</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-5 845</b>	<b>14 423</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits autres valeurs mobilières	4 023	11 586
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	3 395	3 796
Reprises sur provisions		
<b>TOTAL</b>	<b>7 419</b>	<b>15 382</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>7 419</b>	<b>15 382</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>1 574</b>	<b>29 805</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	58 298	49 523
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		
<b>TOTAL</b>	<b>58 298</b>	<b>49 523</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	64 615	62 332
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL</b>	<b>64 615</b>	<b>62 332</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>-6 317</b>	<b>-12 810</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>-4 743</b>	<b>16 995</b>

## ANNEXE DE L'ASSOCIATION *OCCE DE L'ARIEGE*

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2017. 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).

	Exercice clos	Exercice précédent
Les données caractéristiques sont :		
Total du bilan :	701 680,44 €	709 962,82 €
Résultat de l'exercice :	-4 743,14 €	16 995,50 €
Nombre de coopératives et foyers affiliés :	167	169
dont coopératives et foyers agrégés :	167	169
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	0
Nombre de coopérateurs :	13 115	12 965
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	1 073	1 132
soit un équivalent temps plein de	1	1 personne(s).

### 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 opérations entre le siège et les coopératives, peu significatives, n'ont pas été annulées et concernent principalement :

- les cotisations collectées par les coopératives scolaires et versées au siège départemental,
- 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.

Les cotisations collectées par les coopératives et versées au siège départemental sont peu significatives.

D'après les CRF reçus, les cotisations de l'exercice s'élèvent à 26 174 € soit environ 2,12% du total des charges des CRF reçus à la date d'établissement de la présente annexe.

### 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 DE L'ARIEGE

### 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>	-4 743,14	<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 dont dont </div> </div>	-5 368,38 pour le siège départemental 625,24 pour les C.R.F. agrégés 2 232,00 pour le siège départemental 0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés.
<b>Autres créances :</b>	2 232,00	<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 dont </div> </div>	192,00 pour le siège départemental 0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs C.R.F. agrégés.
entre total actif et total passif constatés dans			0 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>	192,00	<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 dont </div> </div>	192,00 pour le siège départemental 0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs C.R.F. agrégés.
entre total actif et total passif constatés dans			0 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>	687 118,76	<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 dont </div> </div>	99 673,38 pour le siège départemental 587 445,38 pour les C.R.F. agrégés, 3 517,64 par C.R.F. agrégé.
soit en moyenne environ			

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

<b>Dotation amortissements et gros équipement :</b>	15 932,76	<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 dont </div> </div>	862,62 pour le siège correspondant aux amortissements 15 070,14 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements
soit en moyenne environ			90,24 par C.R.F. agrégé.
<b>Total des produits :</b>	1 314 125,84	<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 dont </div> </div>	80 304,15 pour le siège départemental 1 233 821,69 pour les C.R.F. agrégés, 7 388,15 par C.R.F. agrégé.
soit en moyenne environ			
<b>Total des charges :</b>	1 318 868,98	<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 dont </div> </div>	85 672,53 pour le siège départemental 1 233 196,45 pour les C.R.F. agrégés, 7 384,41 par C.R.F. agrégés
soit en moyenne environ			3,74 par C.R.F. agrégé.
<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	1,0	1,0
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE		
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale	0,6	0,6
<b>Total</b>	<b>1,6</b>	<b>1,6</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
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	26	30
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	167	168
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	111	108
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	25%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	3	3
Participants aux séances de formation (estimation)	20	20





## BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

### OCCE DE L'ARIEGE

ACTIF	31.08.2017			31.08.2016	PASSIF	31.08.2017	31.08.2016
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Logiciels informatiques					Fonds associatif	103 473	92 645
Terrains					Résultat du siege de l'association	-5 368	10 828
Constructions	898	891	7	231	Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	4 168	2 854	1 313	1 787	<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>98 104</b>	<b>103 473</b>
Autres immobilisations corporelles					<b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>		
Immobilisations en cours					Provisions pour risques	2 478	1 966
Prêts OCCE					Provisions pour charges		
Titres immobilisés					Fonds dédiés sur subventions	1 000	1 000
Autres prêts					<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>3 478</b>	<b>2 966</b>
Dépôts et cautionnements					<b>DETTE</b>		
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 066</b>	<b>3 746</b>	<b>1 320</b>	<b>2 019</b>	Emprunts OCCE		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					Emprunts & dettes financières		
Stocks					Avances & acomptes reçus	3 395	
Avances & acomptes versés					Fournisseurs	6 056	6 764
Coopératives et usagers divers	5 151		5 151	1 526	Dettes fiscales et sociales	4 305	6 459
Comptes courants OCCE	4 102		4 102	1 419	Comptes courants OCCE		
Autres créances	2 232		2 232	2 232	Autres dettes	192	86
Trésorerie	99 673		99 673	114 338	Produits constatés d'avance	2 100	
Charges constatées d'avance	1 756		1 756	1 609	<b>TOTAL DETTES</b>	<b>12 653</b>	<b>16 704</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>112 915</b>		<b>112 915</b>	<b>121 124</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>114 235</b>	<b>123 143</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>117 981</b>	<b>3 746</b>	<b>114 235</b>	<b>123 143</b>			





# COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL

## OCCE DE L'ARIEGE

	2016/2017	2015/2016
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	26 774	26 440
Ventes de produits pour cessions	1 520	1 763
Prestations de service et animations	13 538	17 168
Subventions d'exploitation	16 526	11 954
Produits divers de gestion courante	17 298	21 403
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées		5 198
<b>TOTAL</b>	<b>75 655</b>	<b>83 926</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	1 104	1 370
Variation des stocks de fournitures à céder		
Achats de fournitures administratives	504	1 167
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	53 138	52 399
Impôts et taxes	1 262	3 070
Salaires bruts	15 824	15 474
Charges sociales	6 323	6 101
Autres charges	5 950	4 542
Dotations aux amortissements	863	463
Dotations aux provisions	512	571
Engagements à réaliser sur subventions affectées		
<b>TOTAL</b>	<b>85 481</b>	<b>85 158</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-9 825</b>	<b>-1 232</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits autres valeurs mobilières	4 023	11 586
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement		
Reprises sur provisions		
<b>TOTAL</b>	<b>4 023</b>	<b>11 586</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>4 023</b>	<b>11 586</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>-5 802</b>	<b>10 354</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	625	474
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		
<b>TOTAL</b>	<b>625</b>	<b>474</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	192	
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL</b>	<b>192</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>433</b>	<b>474</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>-5 368</b>	<b>10 828</b>

## ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Du bilan du **siège départemental** avant répartition de l'exercice clos le **31 a<sup>t</sup>ût 2017**, dont le total est de **114 235 €** et du compte de résultat de l'exercice qui présente un déficit de **5 368,38 €**. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du **1<sup>er</sup> septembre 2016 au 31 a<sup>t</sup>ût 2017**.

### 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 du département affiliées à l'OCCE. Les notes et tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels du Siège Départemental de l'association.

### I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité, est la méthode des coûts historiques. Les actifs présentant un risque de non recouvrement ou dont la valeur vénale est inférieure à leur coût d'acquisition sont intégralement dépréciés. Les avances aux coopératives dont l'échéance est supérieure à un an sont comptabilisées en immobilisations financières. Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat, en exploitation, sur la durée d'amortissement du bien qu'elles ont servi à financer

Conformément à la mesure de simplification en faveur des PME (avis 2005-D du 1<sup>er</sup> juin 2005, du comité d'urgence du CNC), l'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire suivant les taux indiqués ci-après (cf. II c).

### II - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

#### 1. Immobilisations corporelles et incorporelles

##### a) Tableau de variation des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques				
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	898,10			898,10
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	4 461,90	164,00	1 130,00	3 495,90
Mobilier de bureau	671,67			671,67
Immobilisations en cours				
<b>Total</b>	<b>6 031,67</b>	<b>164,00</b>	<b>1 130,00</b>	<b>5 065,67</b>

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

Imprimante Lexmark (acquisition)	164,00	
Imprimante OKI (mise au rebut)		365,00
Ordinateur portable animation (mis au rebut)		765,00


**c) Tableau de variation des amortissements**

<b>Amortissements</b>	<b>Taux linéaires</b>	<b>Début</b>	<b>Dotations</b>	<b>Reprises</b>	<b>Fin</b>
Logiciels informatiques	33%				
Constructions et agencement	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	666,72	224,53		891,25
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	2 861,71	595,12	1 130,00	2 326,83
Mobilier de bureau	20%	484,45	42,98		527,43
	<b>Total</b>	<b>4 012,88</b>	<b>862,63</b>	<b>1 130,00</b>	<b>3 745,51</b>

**2. Immobilisations financières**

Néant

**3. Stocks**

Néant

**4. Avances et acomptes versés**

Néant

**5. Coopératives et usagers divers**

<b>Nature</b>	<b>Brut</b>	<b>Provision</b>	<b>Net</b>
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	551,40		551,40
Usagers autres	4 600,00		4 600,00
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
<b>Total</b>	<b>5 151,40</b>		<b>5 151,40</b>

**6. Comptes courants OCCE (débiteurs)**

Fédération Nationale (Solde social 1 <sup>er</sup> Trim.2017)	1 025,45
Fédération Nationale (Solde social 2 <sup>nd</sup> Trim.2017)	1 024,52
Fédération Nationale (Avance social 3 <sup>ème</sup> Trim.2017)	2 051,97
	<b>4 101,94</b>

**7. Autres créances**

Fédération Nationale (honoraires Audit France)	2 232,00
--	----------

**8. Valeurs mobilières de Placement**

Néant

**9. Disponibilités**

Banque Populaire	99 108,14
Livret BP (fermé)	0,00
Intérêts courus à recevoir	565,24
	<b>99 673,38</b>

**10. Charges constatées d'avance**

Dépenses sur activités payées d'avance	981,70
Dépenses sur frais généraux payées d'avance	774,49
	<b>1 756,19</b>

### III - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

#### 1. Fonds propres

Le fonds associatif est le cumul des résultats du siège départemental depuis la création de l'association.

#### 2. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
<b>Provisions pour risques</b>				
Engagement de retraite du personnel	1 966,08	512,01		2 478,09
<b>Provisions pour charges</b>	<b>1 966,08</b>	<b>512,01</b>		<b>2 478,09</b>
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
<b>Provisions pour dépréciations</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>1 966,08</b>	<b>512,01</b>		<b>2 478,09</b>

Dotations / reprises d'exploitation 512,01

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

**Total 512,01**

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

(\*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

**Total**

(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.

#### 3. Fonds dédiés

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Projet Territoires éducatifs	1 000,00			1 000,00
<b>Fonds dédiés</b>	<b>1 000,00</b>			<b>1 000,00</b>

#### 4. Emprunts et dettes assimilées

Néant

#### 5. Avances et acomptes reçus

Intérêts dûs aux coopératives scolaires **0,00**

#### 6. Fournisseurs

Fournisseurs 72,00  
 Fournisseurs, factures non parvenues 5 984,00  
**6 056,00**

#### 7. Dettes fiscales et sociales

Congés payés 1 006,33  
 Urssaf 1 290,35  
 Retraite complémentaire 317,20  
 Prévoyance 53,04  
 Autres (charges sur congés payés) 414,11  
 Uniformation 114,80  
 Etat Charges à payer (impôts sur la mutualisation) 1 109,00  
**4 304,83**

## 8. Comptes courants OCCE (crédeurs)

Néant

## 9. Autres dettes

MAE sinistre coopé (charges à payer)	192,00
	<b>192,00</b>

## 10. Produits constatés d'avance

FDVA (Formation mandataires bénévoles)	1 200,00
FDVA (Formation administrateurs « pour un fonctionnement plus démocratique »)	900,00
	<b>2 100,00</b>

# IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

## 1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	13 115	12 965
Cotisation départementale par coopérateur	1,08 €	1,038 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,92 €	0,962 €
<b>COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES</b>	<b>26 230,00</b>	<b>25 930,00</b>
Cotisations versées à la Fédération	14 164,20	13 457,67
<b>COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION</b>	<b>14 164,20</b>	<b>13 457,67</b>

## 2. Subventions d'exploitation

Subventions ministères	3 500,00	254,22
Subventions conseil général	3 500,00	3 000,00
Subventions communes	275,00	1 300,00
Autres subventions	9 251,00	7 400,00
<b>Total</b>	<b>16 526,00</b>	<b>11 954,22</b>
Dont versées aux coopératives	5 851,00	254,22

## 3. Produits de gestion courante

Aides Fédération OCCE (CAC,...)	2 829,00
Aides Fédération OCCE emploi	11 987,85
Autres produits (divers)	2,07
Autres produits (facturation coopés : Canopé)	2 479,00
	<b>17 297,92</b>

## 4. Produits exceptionnels

Rembt MAE sinistre (coopé Laborie exercice antérieur)	192,00
Rembt MAE sinistre (Œuvre Carl Hurtin)	400,00
Solde Fermeture compte ITEP La Vergnière	2,97
Rembt MAIF (changement contrat auto-mission)	30,39
	<b>625,36</b>

## 5. Charges exceptionnelles

MAE sinistre coopé (charges à payer)	192,00
--------------------------------------	--------

## V - AUTRES INFORMATIONS

### 1. Engagement de crédit bail et l'catif` ns de l` ngue durée

Néant

### 2. Rémunérati` n des tr` is 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).

### 3. Mise à disp` siti` n et bénévol` lat

#### a) Mise à disp` siti` n de pers` nnels (h` rs M.A.D.) ` u de m` yens techniques

Le siège départemental bénéficie de la mise à disposition à titre gratuit, par l'Inspection Académique, d'un personnel à temps plein.

#### b) Bénévolat

Faite de moyens fiables pour le recenser, le bénévolat du siège départemental n'est pas valorisé.

### 4. Autres engagements hors bilan

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

### 5. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

#### • La Banque Populaire :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliées est réalisée avec la Banque Populaire du Sud (convention du 28/09/2011)

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	129	113
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	451 313,46 €	489 624,57 €
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	4 022,56 €	11 584,36 €
Montant des impôts dus par l'AD	973,00 €	3 057,35 €
Montant des intérêts acquis nets après impôts	<b>3 049,56 €</b>	<b>8 527,01 €</b>
Pourcentage perçu par le siège	100%	25%