



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE LA VIENNE

Association loi 1901

Siège social : Ecole Elémentaire Saint-Exupery

13, rue Evariste-Galois

86000 POITIERS

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2011

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE LA VIENNE

Association loi 1901
Siège social : Ecole Elémentaire Saint-Exupery
13, rue Evariste-Galois
86000 POITIERS

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2011

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames, Messieurs les 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 2011, 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.

1. 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 :

- L'annexe des comptes annuels agrégés rappelle que les comptes rendus financiers de 285 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 285 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 278 sur 282 lors de l'exercice précédent) ;
- A l'actif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 2 246,43 € le total des écarts débiteurs entre l'actif et le passif, constatés dans 21 comptes rendus financiers comptabilisés ; ce montant, libellé "*erreurs débitrices*", est inclus dans le poste "*autres créances*". De même, au passif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 4 968,14 € le total des écarts créditeurs entre l'actif et le passif, constatés dans 22 autres comptes rendus financiers comptabilisés ; ce montant libellé "*erreurs créditrices*", est inclus dans le poste "*autres dettes*". Les sources de ces écarts n'ont pas pu être expliquées au jour de l'établissement de ce rapport ;
- 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.

2. JUSTIFICATION DES 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 notre rapport.

3. 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 15 mai 2012

AUDIT FRANCE

Commissaire aux Comptes

Représenté par Aurélien Wegmuller

Commissaire aux Comptes



BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA VIENNE (86)

| ACTIF | 31.08.2011 | | | 31.08.2010 | PASSIF | 31.08.2011 | 31.08.2010 |
|---|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréciat° | Net | Net | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | FONDS PROPRES | | |
| Logiciels informatiques | 219,13 | 219,13 | | | Fonds associatif | 107 692,68 | 106 532,56 |
| Terrains | | | | | Report à nouveau | 799 828,75 | 757 037,69 |
| Constructions | | | | | Résultat de l'association | 6 841,82 | 28 079,91 |
| Installations et matériels d'activités | 8 261,97 | 7 962,52 | 299,45 | 436,67 | SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | | |
| Autres immobilisations corporelles | 22 778,13 | 21 448,37 | 1 329,76 | 1 006,54 | Subventions d'investissement | | 238,90 |
| Immobilisations en cours | | | | | TOTAL FONDS PROPRES | 914 363,25 | 891 889,06 |
| Prêts OCCE | | | | | PROVISIONS ET FONDS DEDIES | | |
| Titres immobilisés | | | | | Provisions pour risques | | |
| Autres prêts | | | | | Provisions pour charges | | |
| Dépôts et cautionnements | | | | | Fonds dédiés sur subventions | 15 678,21 | 14 391,91 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 31 259,23 | 29 630,02 | 1 629,21 | 1 443,21 | TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES | 15 678,21 | 14 391,91 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | DETTES | | |
| Stocks | 3 825,54 | | 3 825,54 | 1 243,23 | Emprunts OCCE | | |
| Avances & acomptes versés | | | | | Emprunts & dettes financières | 323,65 | 72,00 |
| Coopératives et usagers divers | 1 814,50 | | 1 814,50 | 668,60 | Avances & acomptes reçus | | |
| Comptes courants OCCE | 453,24 | | 453,24 | 5 046,74 | Fournisseurs | 9 341,25 | 4 002,54 |
| Autres créances (dont erreurs débitrices) | 5 275,49 | | 5 275,49 | 1 415,72 | Dettes fiscales et sociales | | |
| Valeurs mobilières de placement | 75 074,96 | | 75 074,96 | 72 995,98 | Comptes courants OCCE | | |
| Disponibilités | 859 461,56 | | 859 461,56 | 833 190,70 | Autres dettes (dont erreurs créditrices) | 7 228,14 | 5 197,42 |
| Charges constatées d'avance | | | | 158,75 | Produits constatés d'avance | 600,00 | 610,00 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 945 905,29 | | 945 905,29 | 914 719,72 | TOTAL DETTES | 17 493,04 | 9 881,96 |
| TOTAL GENERAL | 977 164,52 | 29 630,02 | 947 534,50 | 916 162,93 | TOTAL GENERAL | 947 534,50 | 916 162,93 |



COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA VIENNE (86)

| COMPTE DE RESULTAT | 2010/2011 | 2009/2010 |
|--|---------------------|---------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations perçues | 406 852,41 | 377 160,14 |
| Ventes de produits pour cessions | 547 988,96 | 502 075,34 |
| Prestations de service et animations | 468 230,16 | 385 958,64 |
| Subventions d'exploitation | 606 931,07 | 611 244,62 |
| Produits divers de gestion courante | 130 693,92 | 129 532,80 |
| Reprises sur provisions | | |
| Report des ressources non utilisées sur subventions affectées | 14 391,91 | 12 109,00 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION | 2 175 088,43 | 2 018 080,54 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de fournitures à céder | 368 635,76 | 351 691,18 |
| Variation des stocks de fournitures à céder | -2 582,31 | 369,97 |
| Achats de fournitures administratives | | |
| Variation des stocks de fournitures administratives | | |
| Autres achats et charges externes | 1 670 720,50 | 1 476 649,91 |
| Impôts et taxes | | |
| Salaires bruts | | |
| Charges sociales | | |
| Autres charges | 125 152,01 | 128 743,10 |
| Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs) | 38 228,30 | 41 602,35 |
| Dotations aux provisions | 15 678,21 | 10 791,12 |
| Engagements à réaliser sur subventions affectées | | |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION | 2 215 832,47 | 2 009 847,63 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I) | -40 744,04 | 8 232,91 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Produits autres valeurs mobilières | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | 14 701,96 | 6 970,68 |
| Reprises sur provisions | | |
| TOTAL PRODUITS FINANCIERS | 14 701,96 | 6 970,68 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement | | |
| Dotations aux provisions | | |
| TOTAL CHARGES FINANCIERES | | |
| RESULTAT FINANCIER (II) | 14 701,96 | 6 970,68 |
| RESULTAT COURANT (I + II) | -26 042,08 | 15 203,59 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 67 633,70 | 60 790,83 |
| Sur opérations en capital | 526,40 | 333,33 |
| Reprises sur amortissements et provisions | | |
| TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS | 68 160,10 | 61 124,16 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 35 276,20 | 48 720,91 |
| Sur opération en capital | | |
| Dotations aux amortissements et provisions | | |
| TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES | 35 276,20 | 48 720,91 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (III) | 32 883,90 | 12 403,25 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III) | 6 841,82 | 27 606,84 |

TOTAL DES PRODUITS

2 257 950,49

2 086 175,38

TOTAL DES CHARGES

2 251 108,67

2 058 568,54

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA VIENNE (86)

Du bilan de l'association, avant répartition, de l'exercice clos le 31 août 2011. 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 : | 947 534,50 € | 916 162,93 € |
| Résultat de l'exercice : | 6 841,82 € | 28 079,91 € |
| Nombre de coopératives et foyers affiliés : | 285 | 282 |
| dont coopératives et foyers agrégés : | 285 | 278 |
| dont coopératives et foyers non agrégés : | 0 | 4 |
| Nombre de coopérateurs : | 28 189 | 26 875 |
| Heures de bénévolat déclarées par les mandataires | 3 906 | 3 568 |
| soit un équivalent temps plein de | 2 | 2 personne(s). |

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice 2010/2011 est marqué notamment par (à compléter)

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. En conséquence :

- Les immobilisations sont inscrites à l'actif du 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. En conséquence :

- 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 n'ont pas été annulées. Ces opérations peu significatives 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 n'ont pas été éliminées, car jugées non significatives.

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

D'après les CRF reçus, elles s'élèvent en 2010/2011 à 44 947 € soit environ 2,00%

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.

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 : | 6 841,82 | { | 2 353,27 pour le siège départemental |
| | | { | 4 488,55 pour les C.R.F. agrégés |
| Autres créances : | 5 275,49 | { | 3 029,06 pour le siège départemental |
| | | { | 2 246,43 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs |
| entre total actif et total passif constatés dans | | | 21 C.R.F. agrégés. |
| Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels. | | | |
| Autres dettes : | 7 228,14 | { | 2 260,00 pour le siège départemental |
| | | { | 4 968,14 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs |
| entre total actif et total passif constatés dans | | | 22 C.R.F. agrégés. |
| Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels. | | | |
| Disponibilités : | 859 461,56 | { | 52 422,55 pour le siège départemental |
| | | { | 807 039,01 pour les C.R.F. agrégés, |
| soit en moyenne environ | | | 2 831,72 par C.R.F. agrégé. |

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

| | | | |
|--|--------------|---|---|
| Dotations amortissements et gros équipement : | 38 228,30 | { | 959,72 pour le siège correspondant à la dotation aux amortissements |
| | | { | 37 268,58 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements effectués par les coopératives |
| soit en moyenne environ | | | 130,77 par C.R.F. agrégé. |
| Total des produits : | 2 257 950,49 | { | 91 765,38 pour le siège départemental |
| | | { | 2 166 185,11 pour les C.R.F. agrégés, |
| soit en moyenne environ | | | 7 600,65 par C.R.F. agrégé. |
| Total des charges : | 2 251 108,67 | { | 89 412,11 pour le siège départemental |
| | | { | 2 161 696,56 pour les C.R.F. agrégés, |
| soit en moyenne environ | | | 7 584,90 par C.R.F. agrégés |
| Résultat net moyen : | | | 15,75 par C.R.F. agrégé. |

6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

| Type de contrat | Exercice clos | Exercice précédent |
|--|---------------|--------------------|
| Personnel mis à disposition par un Ministère | | |
| Personnel détaché par la Fédération | 1,0 | 1,0 |
| Contrats aidés | | |
| Régime général | | |
| Total | 1,0 | 1,0 |

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 |
|---|---------------|--------------------|
| CRF visés par des "vérificateurs aux comptes" | 277 | 22 |
| Coopérative / foyer contrôlé par le siège | 0 | 22 |
| Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie | 282 | 274 |
| Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires | 26 | 22 |
| Participants aux séances de formation (estimation) | 28 | 22 |

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DE LA VIENNE (86)

| ACTIF | 31.08.2011 | | | 31.08.2010 | PASSIF | 31.08.2011 | 31.08.2010 |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréciat° | Net | Net | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | FONDS PROPRES | | |
| Logiciels informatiques | 219,13 | 219,13 | | | Fonds associatif | 107 692,68 | 106 532,56 |
| Terrains | | | | | Résultat de l'exercice (siège de l'association) | 2 353,27 | 1 160,12 |
| Constructions | | | | | SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | | |
| Installations et matériels d'activités | 8 261,97 | 7 962,52 | 299,45 | 436,67 | Subventions d'investissement | | 238,90 |
| Autres immobilisations corporelles | 22 778,13 | 21 448,37 | 1 329,76 | 1 006,54 | TOTAL FONDS PROPRES | 110 045,95 | 107 931,58 |
| Immobilisations en cours | | | | | PROVISIONS ET FONDS DEDIES | | |
| Prêts OCCE | | | | | Provisions pour risques | | |
| Titres immobilisés | | | | | Provisions pour charges | | |
| Autres prêts | | | | | Fonds dédiés sur subventions | 15 678,21 | 14 391,91 |
| Dépôts et cautionnements | | | | | TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES | 15 678,21 | 14 391,91 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 31 259,23 | 29 630,02 | 1 629,21 | 1 443,21 | | | |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | DETTES | | |
| Stocks | 3 825,54 | | 3 825,54 | 1 243,23 | Emprunts OCCE | | |
| Avances & acomptes versés | | | | | Emprunts & dettes financières | 323,65 | 72,00 |
| Coopératives et usagers divers | 1 814,50 | | 1 814,50 | 668,60 | Avances & acomptes reçus | | |
| Comptes courants OCCE | 453,24 | | 453,24 | 5 046,74 | Fournisseurs | 9 341,25 | 4 002,54 |
| Autres créances | 3 029,06 | | 3 029,06 | 385,25 | Dettes fiscales et sociales | | |
| Valeurs mobilières de placement | 75 074,96 | | 75 074,96 | 72 995,98 | Comptes courants OCCE | | |
| Disponibilités | 52 422,55 | | 52 422,55 | 45 582,46 | Autres dettes | 2 260,00 | 516,19 |
| Charges constatées d'avance | | | | 158,75 | Produits constatés d'avance | 600,00 | 610,00 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 136 619,85 | | 136 619,85 | 126 081,01 | TOTAL DETTES | 12 524,90 | 5 200,73 |
| TOTAL GENERAL | 167 879,08 | 29 630,02 | 138 249,06 | 127 524,22 | TOTAL GENERAL | 138 249,06 | 127 524,22 |

COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL
OCCE DE LA VIENNE (86)

| COMPTE DE RESULTAT | 2010/2011 | 2009/2010 |
|---|------------------|------------------|
| <i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i> | | |
| Cotisations perçues | 37 492,34 | 35 744,46 |
| Ventes de produits pour cessions | 5 671,03 | 4 678,69 |
| Prestations de service et animations | 9 210,32 | 899,95 |
| Subventions d'exploitation | 11 107,71 | 13 163,44 |
| Produits divers de gestion courante | 6 351,22 | 473,07 |
| Reprises sur provisions | | |
| Report des ressources non utilisées sur subventions affectées | 14 391,91 | 12 109,00 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION | 84 224,53 | 67 068,61 |
| <i>CHARGES D'EXPLOITATION</i> | | |
| Achats de fournitures à céder | 8 442,56 | 3 294,18 |
| Variation des stocks de fournitures à céder | -2 582,31 | 369,97 |
| Achats de fournitures administratives | | |
| Variation des stocks de fournitures administratives | | |
| Autres achats et charges externes | 47 631,63 | 39 702,70 |
| Impôts et taxes | | |
| Salaires bruts | | |
| Charges sociales | | |
| Autres charges | 19 182,30 | 14 698,96 |
| Dotations aux amortissements | 959,72 | 3 540,39 |
| Dotations aux provisions | 15 678,21 | 10 791,12 |
| Engagements à réaliser sur subventions affectées | | |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION | 89 312,11 | 72 397,32 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I) | -5 087,58 | -5 328,71 |
| <i>PRODUITS FINANCIERS</i> | | |
| Produits autres valeurs mobilières | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placemen | 6 819,95 | 6 403,24 |
| Reprises sur provisions | | |
| TOTAL PRODUITS FINANCIERS | 6 819,95 | 6 403,24 |
| <i>CHARGES FINANCIERES</i> | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placemen | | |
| Dotations aux provisions | | |
| TOTAL CHARGES FINANCIERES | | |
| RESULTAT FINANCIER (II) | 6 819,95 | 6 403,24 |
| RESULTAT COURANT (I + II) | 1 732,37 | 1 074,53 |
| <i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i> | | |
| Sur opérations de gestion | 194,50 | 1 903,66 |
| Sur opérations en capital | 526,40 | 333,33 |
| Reprises sur amortissements et provisions | | |
| TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS | 720,90 | 2 236,99 |
| <i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i> | | |
| Sur opérations de gestion | 100,00 | 2 151,40 |
| Sur opération en capital | | |
| Dotations aux amortissements et provisions | | |
| TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES | 100,00 | 2 151,40 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (III) | 620,90 | 85,59 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III) | 2 353,27 | 1 160,12 |

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Du bilan du **siège départemental** avant répartition de l'exercice clos le 31 août 2011, dont le total est de 138 249.06€ et du compte de résultat de l'exercice qui présente un excédent de 2353.27 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} 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 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 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.

Conformément à la mesure de simplification en faveur des PME (avis 2005-D du 1^{er} 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 incorporelles et corporelles

a) Tableau de variation des immobilisations

| Valeurs brutes | Début | Acquisitions | Diminutions | Fin |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|
| Logiciels informatiques | 219,13 | | | 219,13 |
| Terrains | | | | |
| Constructions et agencements | | | | |
| Matériel d'activités | 8 742,90 | 318,00 | 798,93 | 8 261,97 |
| Agencements & aménagements divers | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel informatique | 19 236,20 | 728,72 | | 19 964,92 |
| Mobilier de bureau | 2 714,21 | 99,00 | | 2 813,21 |
| Immobilisations en cours | | | | |
| 1 Total | 30 912,44 | 1 145,72 | 798,93 | 31 259,23 |

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Les investissements de l'exercice sont les suivants :

. enregistreurs numériques, ordinateur portable, aspirateur, réfrigérateur

Les investissements de l'exercice sont les suivants :

. magnétophone

c) Tableau de variation des amortissements

| Amortissements | Taux linéaires | Début | Dotations | Reprises | Fin |
|------------------------------|----------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| Logiciels informatiques | 50% | 219,13 | | | 219,13 |
| Constructions et agencements | 5% | | | | |
| Matériel d'activités | 33% | 8 306,23 | 455,22 | 798,93 | 7 962,52 |
| Agencements & amén. divers | 10% | | | | |
| Matériel de transport | 25% | | | | |
| Matériel informatique | 100% à 20% | 19 152,55 | 81,70 | | 19 234,25 |
| Mobilier de bureau | 100% à 20% | 1 791,32 | 422,80 | | 2 214,12 |
| 2 Total | | 29 469,23 | 959,72 | 798,93 | 29 630,02 |

2. Immobilisations financières

0.00

3. Stocks

Les stocks sont composés essentiellement de fournitures pédagogiques à céder aux coopératives. Ils sont évalués selon la méthode «premier rentré, premier sorti».

Stocks fournitures à céder aux coops

3 825.54

3 825.54

4. Avances et acomptes versés

5. Coopératives et usagers divers

| Nature | Brut | Provision | Net |
|---|-----------------|-----------|-----------------|
| Coopératives et foyers coopératifs affiliés | 1 814,50 | | 1 814,50 |
| Usagers autres | | | |
| Usagers et coopératives douteux | | | |
| Usagers et coopératives non encore facturés | | | |
| Total | 1 814,50 | | 1 814,50 |

6. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale

453.24

453.24

7. Autres créances

Régie d'avance

1001.84

Participation sur honoraires des Commissaires aux comptes

207.22

3029.06

8. Valeurs Mobilières de Placement

FCP UNION TRESORERIE (dont plus-values sur SICAV)

75 074.96

75 074.96

9. Disponibilités

Banque cm Siège

43 867.52

Intérêts courus à recevoir

8 555.03

52 422.55

10. Charges constatées d'avances

néant

III - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

1. Fonds propre

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

2. Provisions

| | Début | Dotations | Reprises (*) | Fin |
|--------------------------------------|-------|-----------|--------------|-----|
| Provisions pour risques | | | | |
| Engagement de retraite du personnel | | | | |
| Provisions pour charges | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Usagers | | | | |
| Autres créances | | | | |
| Provisions pour dépréciations | | | | |
| TOTAL | | | | |

Dotations / reprises d'exploitation

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles _____

Total

(*) 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 |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Tous fonds confondus | 14 391,91 | 15 678,21 | 14 391,91 | 15 678,21 |
| Fonds dédiés | 14 391,91 | 15 678,21 | 14 391,91 | 15 678,21 |

4. Emprunts et dettes assimilées

| Nature | Durée et Taux | Montant | - d'1 an | + d'1 an |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|----------|
| Divers | | 323.65 | 323.65 | |
| Découverts bancaires | | | | |
| Autres emprunts | | | | |
| Total | | 323.65 | 323.65 | |

5. Avances et acomptes reçus

6. Fournisseurs

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Fournisseurs MAIF | 1901.81 |
| Fournisseur débiteur | -50.00 |
| Fournisseurs, factures non parvenues | <u>7489.44</u> |
| | 9341.25 |

7. Dettes fiscales et sociales

8. Comptes courants OCCE (créditeurs)

9. Autres dettes

| | |
|---|----------------|
| Participation de l'AD aux projets pédagogiques des coopératives | <u>2260.00</u> |
| | 2260.00 |

10. Produits constatés d'avances

| | |
|------------|---------------|
| Subvention | <u>600.00</u> |
| | 600.00 |

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

| COTISATIONS | Exercice clos | Exercice précédent |
|--|------------------|--------------------|
| Nombre de coopérateurs | 28 168 | 26 875 |
| Cotisation nationale par coopérateur | 0,85 € | 0,81 € |
| Cotisation départementale par coopérateur | 1,33 € | 1,33 € |
| COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES | 37 492,34 | 35 744,46 |
| Cotisations versées à la Fédération | 23 942,80 | 21 768,75 |
| COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION | 23 942,80 | 21 768,75 |

2. Subventions d'exploitation

| NATURE | Exercice clos | Exercice précédent |
|-------------------------------|------------------|--------------------|
| Subventions ministères | | |
| Subventions conseil général | 1 810.00 | 1 830.00 |
| Subventions communes | 4 550.00 | 4 800.00 |
| Autres subventions | 4 747.71 | 7 075.94 |
| Total | 11 107.71 | 13705.94 |
| Dont versées aux coopératives | 9297.71 | 11 875.94 |

3. Produits exceptionnels

| | |
|---------------------------------|---------------|
| Produits exceptio./op.gestion | 56.70 |
| Produits sur exercice antérieur | <u>137.80</u> |
| | 194.50 |

4. Charges exceptionnelles

| | |
|-------------------------|---------------|
| Charges exceptionnelles | <u>100.00</u> |
| | 100.00 |

V - AUTRES INFORMATIONS

1. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

NA

2. 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).

3. Engagement en matière de Droit Individuel à la Formation (DIF)

Conformément à la loi n°2004-391 du 4 mai 2004, instaurant pour les salariés un droit individuel à la formation à hauteur de 20 heures par an par salarié, les droits acquis par les salariés à la clôture de l'exercice s'élèvent à 0 heure.

4. Mise à disposition et bénévolat

a) Mise à disposition de personnels (hors M.A.D.) ou de moyens techniques

Le siège départemental bénéficie de la mise à disposition à titre gratuit, par la mairie de POITIERS, de locaux dépendant du groupe scolaire situé à l'Ecole Elémentaire Montmidi (environ 80 m²).

b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 300 heures de travail valorisées à 8 250 € sur la base d'un coût de poste de 50 K€/an (charges sociales comprises), soit 27,50 €/heure.

5. Autres engagements hors bilan

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

6. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

• Crédit Mutuel :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec le Crédit Mutuel Enseignant (convention du 23/06/2004) :

| | Exercice clos | Exercice précédent |
|---|----------------------|---------------------------|
| Nbre de comptes mutualisés | 282 | 282 |
| Solde total des comptes mutualisés au 31/08 | 791327.75 | 829 909.77 |
| Montant des intérêts perçus (avant frais) | 6819.95 | 6 403.24 |
| Montant des frais de gestion | 0 | 943.50 |
| Montant des intérêts nets perçus | 6819.95 | 5459.74 |
| Pourcentage perçu par le siège | 100% | 100% |