



OCCE AUTONOMES
& SOLIDAIRES

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE LA MARNE

Association Loi 1901
Siège social : Ecole Primaire AY 2 - 13, rue du Docteur Grangé
51160 AY

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2012

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



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

Association Loi 1901
Siège social : Ecole Primaire AY 2 - 13, rue du Docteur Grangé
51160 AY

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2012

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, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et les 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 286 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 287 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 293 sur 293 lors de l'exercice précédent) ;
- 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 25 janvier 2013

AUDIT FRANCE

Commissaire aux comptes

Représenté par Hervé WILLI
Commissaire aux comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA MARNE (51)

ACTIF	31.08.2012			31.08.2011	PASSIF	31.08.2012	31.08.2011
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Logiciels informatiques	2 057,84	1 893,01	164,83		Fonds associatif	69 466,30	67 425,81
Terrains					Report à nouveau	1 192 625,24	1 164 586,40
Constructions					Résultat de l'association	-55 866,30	45 390,92
Installations et matériels d'activités	17 130,87	17 130,87			SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
Autres immobilisations corporelles	6 109,12	5 468,10	641,02	8,90	Subventions d'investissement		
Immobilisations en cours					TOTAL FONDS PROPRES	1 206 225,24	1 277 403,13
Prêts OCCE					PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
Titres immobilisés					Provisions pour risques		
Autres prêts					Provisions pour charges	12 073,91	10 654,53
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés sur subventions	2 506,64	5 824,28
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	25 297,83	24 491,98	805,85	8,90	TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES	14 580,55	16 478,81
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 526,12		1 526,12	1 412,29	Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	416,25		416,25	25,70	Avances & acomptes reçus		
Comptes courants OCCE	6 506,76		6 506,76	1 334,64	Fournisseurs	3 917,60	5 882,70
Autres créances (dont erreurs débitrices)	4 601,00		4 601,00	6 216,00	Dettes fiscales et sociales	3 026,31	3 184,29
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants OCCE	537,17	225,23
Disponibilités	1 213 794,42		1 213 794,42	1 290 741,40	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	2 709,10	778,01
Charges constatées d'avance	3 945,57		3 945,57	4 213,24	Produits constatés d'avance	600,00	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 230 790,12		1 230 790,12	1 303 943,27	TOTAL DETTES	10 790,18	10 070,23
TOTAL GENERAL	1 256 087,95	24 491,98	1 231 595,97	1 303 952,17	TOTAL GENERAL	1 231 595,97	1 303 952,17



COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA MARNE (51)

COMPTE DE RESULTAT	2011/2012	2010/2011
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	343 170,92	344 550,75
Ventes de produits pour cessions	734 697,06	705 269,92
Prestations de service et animations	616 430,34	522 973,46
Subventions d'exploitation	475 378,51	534 933,76
Produits divers de gestion courante	487 778,48	511 908,45
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées	3 317,64	1 567,39
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	2 660 772,95	2 621 203,73
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	494 104,05	478 697,78
Variation des stocks de fournitures à céder	-113,80	499,32
Achats de fournitures administratives	1 034,61	1 142,02
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	1 813 887,16	1 608 675,05
Impôts et taxes	337,52	321,52
Salaires bruts	18 343,57	18 139,76
Charges sociales	7 860,16	7 299,94
Autres charges	317 264,43	383 035,66
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	90 874,84	108 405,87
Dotations aux provisions	1 419,38	1 038,61
Engagements à réaliser sur subventions affectées		4 100,00
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	2 745 011,92	2 611 355,53
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-84 238,97	9 848,20
PRODUITS FINANCIERS		
Produits autres valeurs mobilières		
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	9 097,83	7 302,74
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	9 097,83	7 302,74
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER (II)	9 097,83	7 302,74
RESULTAT COURANT (I + II)	-75 141,14	17 150,94
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	51 319,99	55 959,70
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		2 600,00
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	51 319,99	58 559,70
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	32 045,15	30 319,72
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	32 045,15	30 319,72
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	19 274,84	28 239,98
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-55 866,30	45 390,92

TOTAL DES PRODUITS

2 721 190,77

2 687 066,17

TOTAL DES CHARGES

2 777 057,07

2 641 675,25

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA MARNE (51)

Du bilan de l'association, avant répartition, de l'exercice clos le 31 août 2012. 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 :	1 231 595,97 €	1 303 952,17 €
Résultat de l'exercice :	-55 866,30 €	45 390,92 €
Nombre de coopératives et foyers affiliés :	287	293
dont coopératives et foyers agrégés :	286	293
dont coopératives et foyers non agrégés :	1	0
Nombre de coopérateurs :	26 331	26 799
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	4 400	4 394
soit un équivalent temps plein de	2	2 personne(s).

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice 2011/2012 est marqué notamment par une légère hausse des produits financiers pour le siège départemental. Concernant les coopératives, l'exercice est marqué par un accroissement de plus de 13% des charges des activités éducatives.

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 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 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 2011/2012 à 47 807 € soit environ 1,72% 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 :	-55 866,30	{	1 184,13 pour le siège départemental
		{	-57 050,43 pour les C.R.F. agrégés
Autres créances :	4 601,00	{	4 601,00 pour le siège départemental
		{	0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs
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.			
Autres dettes :	2 709,10	{	2 709,10 pour le siège départemental
		{	0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs
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.			
Disponibilités :	1 213 794,42	{	78 219,61 pour le siège départemental
		{	1 135 574,81 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			3 970,54 par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	90 874,84	{	83,05 pour le siège correspondant à la dotation aux amortissements
		{	90 791,79 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements effectués par les coopératives
soit en moyenne environ			317,45 par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	2 721 190,77	{	141 887,45 pour le siège départemental
		{	2 579 303,32 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			9 018,54 par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	2 777 057,07	{	140 703,32 pour le siège départemental
		{	2 636 353,75 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			9 218,02 par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :			-199,48 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	0,7	0,7
Total	1,7	1,7

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"	286	292
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	26	16
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	207	211
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	3	4
Participants aux séances de formation (estimation)	11	12

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DE LA MARNE (51)

ACTIF	31.08.2012			31.08.2011	PASSIF	31.08.2012	31.08.2011
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Logiciels informatiques	2 057,84	1 893,01	164,83		Fonds associatif	69 466,30	67 425,81
Terrains					Résultat de l'exercice (siège de l'association)	1 184,13	2 040,48
Constructions					SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
Installations et matériels d'activités	17 130,87	17 130,87			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	6 109,12	5 468,10	641,02	8,90	TOTAL FONDS PROPRES	70 650,43	69 466,29
Immobilisations en cours					PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
Prêts OCCE					Provisions pour risques		
Titres immobilisés					Provisions pour charges	12 073,91	10 654,53
Autres prêts					Fonds dédiés sur subventions	2 506,64	5 824,28
Dépôts et cautionnements					TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES	14 580,55	16 478,81
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	25 297,83	24 491,98	805,85	8,90			
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 526,12		1 526,12	1 412,29	Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	416,25		416,25	25,70	Avances & acomptes reçus		
Comptes courants OCCE	6 506,76		6 506,76	1 334,64	Fournisseurs	3 917,60	5 882,70
Autres créances	4 601,00		4 601,00	6 216,00	Dettes fiscales et sociales	3 026,31	3 184,29
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants OCCE	537,17	225,23
Disponibilités	78 219,61		78 219,61	82 804,56	Autres dettes	2 709,10	778,01
Charges constatées d'avance	3 945,57		3 945,57	4 213,24	Produits constatés d'avance	600,00	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	95 215,31		95 215,31	96 006,43	TOTAL DETTES	10 790,18	10 070,23
TOTAL GENERAL	120 513,14	24 491,98	96 021,16	96 015,33	TOTAL GENERAL	96 021,16	96 015,33

COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL
OCCE DE LA MARNE (51)

COMPTE DE RESULTAT	2011/2012	2010/2011
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	47 012,26	45 177,12
Ventes de produits pour cessions	20 720,70	18 376,50
Prestations de service et animations	22 777,84	21 236,73
Subventions d'exploitation	39 980,00	57 283,22
Produits divers de gestion courante	2 093,00	
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées	3 317,64	1 567,39
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	135 901,44	143 640,96
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	8 163,49	5 357,37
Variation des stocks de fournitures à céder	-113,80	499,32
Achats de fournitures administratives	1 034,61	1 142,02
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	61 912,51	58 554,88
Impôts et taxes	337,52	321,52
Salaires bruts	18 343,57	18 139,76
Charges sociales	7 860,16	7 299,94
Autres charges	41 661,64	52 726,00
Dotations aux amortissements	83,05	823,36
Dotations aux provisions	1 419,38	1 038,61
Engagements à réaliser sur subventions affectées		4 100,00
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	140 702,13	150 002,78
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-4 800,69	-6 361,82
PRODUITS FINANCIERS		
Produits autres valeurs mobilières		
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	5 037,41	4 481,91
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	5 037,41	4 481,91
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER (II)	5 037,41	4 481,91
RESULTAT COURANT (I + II)	236,72	-1 879,91
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	948,60	1 476,09
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		2 600,00
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	948,60	4 076,09
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1,19	155,70
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	1,19	155,70
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	947,41	3 920,39
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	1 184,13	2 040,48

TOTAL DES PRODUITS

141 887,45

152 198,96

TOTAL DES CHARGES

140 703,32

150 158,48

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL OCCE MARNE

Du bilan du **siège départemental** avant répartition de l'exercice clos le 31 août 2012, dont le total est de 96 021,16 € et du compte de résultat de l'exercice qui présente un excédent de 1 184,13 €. 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. 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^{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	1 877,85	179,99		2 057,84
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	17 130,87			17 130,87
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	5 272,22	700,00		5 972,22
Mobilier de bureau	136,90			136,90
Immobilisations en cours				
Total	24 417,84	879,99		25 297,83

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Les investissements de l'exercice sont les suivants :

2 ordinateurs ACER 700,00 €
Windows 7 Pro 179,99 €

Il n'y a pas eu de cessions ou mises au rebut au cours de cet exercice.

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	1 877,85	15,17		1 893,02
Constructions et agencement	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	17 130,87			17 130,87
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	5 263,32	67,88		5 331,20
Mobilier de bureau	20%	136,90			136,90
Total		24 408,94	83,05		24 491,99

2. Immobilisations financières

Néant

3. Stocks

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

Cahiers de comptabilité	99,20
Agendas coopératifs et livrets	558,96
Logiciel COMPTA'COOP	28,70
CD « Ecoles qui chantent »	770,94
CD « Ecoles qui folkent »	68,32
	1 526.12

4. Avances et acomptes versés

Néant

5. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	416,25		416,25
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	416,25		416,25

6. Comptes courants OCCE (débiteurs)

UR OCCE Champagne-Ardenne	6 506.76
	6 506.76

7. Autres créances

Subventions à recevoir	2 508.00
Produit à recevoir	2 093.00
	4 601.00

8. Valeurs Mobilières de Placement

Néant

9. Disponibilités

Banque Crédit Agricole	979.65
Livret A Crédit Agricole	66 232.32
Intérêts courus à recevoir	4 475.95
CCP TRESOFT	6 512.11
Caisse	19.58
	78 219.61

10. Charges constatées d'avance

Calendriers, Agendas coopératifs OCCE 2012	3 020.02
Loyers Machine à affranchir payés d'avance (4/12)	152.26
Assurances MAIF payées d'avance (4/12)	155.79
Abt revue Animation & Education (4/12)	617.50
	3 945.57

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
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel	10 654,53	1 419,38		12 073,91
Provisions pour charges	10 654,53	1 419,38		12 073,91
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
TOTAL	10 654,53	1 419,38		12 073,91

Dotations / reprises d'exploitation 1 419,38

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 1 419,38

(*) 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
Ecole qui folkent	4 124,28		1 912,14	2 212,14
Conseil Régional projets THEA	1 700,00		1 405,50	294,50
Fonds dédiés	5 824,28		3 317,64	2 506,64

4. Emprunts et dettes assimilées

Néant

5. Avances et acomptes reçus

Néant

6. Fournisseurs

Fournisseurs	0.00
Fournisseurs, factures non parvenues	<u>3 917.60</u>
	3 917.60

7. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	720.77
Urssaf	1 585.84
Retraite complémentaire	380.52
Prévoyance	24.46
Uniformalion	214.72
Personnel	<u>100.00</u>
	3 026.31

8. Comptes courants OCCE (crédeurs)

Fédération Nationale	517.73
AD OCCE de la Haute-Marne	<u>19.44</u>
	537.17

9. Autres dettes

Comptes coopératives (crédeurs)	2 209.10
Charge à payer	<u>500.00</u>
	2 709.10

10. Produits constatés d'avance

Subvention pour 2012/13	<u>600.00</u>
	600.00

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	26 331	26 799
Cotisation nationale par coopérateur	0,90 €	0,85 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,88 €	0,83 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	47 012,26	45 177,12
Cotisations versées à la Fédération	23 697,90	22 779,15
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	23 697,90	22 779,15

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil régional		1 900.00
Subventions communes		
Subventions Classes PAC/Conseil Général et Classes d'Eau/Agence de l'Eau	39 064.00	52 306.00
Autres subventions (Fédération OCCE, Crédit Agricole, etc..)	916.00	3 077.22
Total	39 980.00	57 283.22
Dont versées aux coopératives	38 284.00	52 326.00

3. Produits exceptionnels

Solde Bons Ecoles fleuries non reçus	150.00
Autres	29.60
Abandons des frais déplacements des bénévoles	<u>769.00</u>
	948.60

4. Charges exceptionnelles

Autres	<u>1.19</u>
	1.19

V - AUTRES INFORMATIONS

1. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Les redevances restant dues sont :

Photocopieur (redevances annuelles de : 1064,60 €. Echéance du contrat : 01/09/2015)	<u>3 459.95</u>
	3 459.95

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 21 heures par an par salarié, les droits acquis par les salariés à la clôture de l'exercice s'élèvent à 126 heures.

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 d'Aÿ, de locaux (environ 30 m²) dépendant du groupe scolaire situé à l'école élémentaire Aÿ II (convention du 26/06/1986 et avenant du 04/03/1996).

b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 2 730 heures de travail (1,5 poste à temps plein) valorisées à 75 075 € 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

• La banque postale :

Une mutualisation des comptes postaux des coopératives scolaires affiliées a été mise en place avec la Banque Postale (convention du 25/11/93 approuvée par l'assemblée générale du 17/11/1993). La mutualisation des comptes se traduit par l'ouverture de deux comptes :

- un compte «centralisateur» (n°0395044W023), pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré, mutualisant les avoirs des coopératives,

- un compte « titres » de placement en SICAV (n°3b230395044001), alimenté par le compte « centralisateur ». Les SICAV sont vendues avant chaque clôture afin de pouvoir dégager les produits financiers de l'exercice.

Ces deux comptes ne sont pas inscrits dans les comptes du siège départemental.

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés		212
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	882380.72	945 248.03
Montant des intérêts perçus (avant frais)	6 998.21	6 114.56
Montant des frais de gestion	0.00	0.00
Montant des intérêts nets perçus	6 998.21	6 114.56
Pourcentage perçu par le siège	50% (3 499.11 €)	57% (3 529.95 €)