



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

Association loi 1901

Siège social : 57, chemin du soleil Levant  
86000 POITIERS

**Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2013**

**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 : 57, chemin du soleil Levant  
86000 POITIERS

**Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2013**

### **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 2013, 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 284 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 282 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 272 sur 287 lors de l'exercice précédent) ;
- A l'actif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 8,88 € le total des écarts débiteurs entre l'actif et le passif, constatés dans 7 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 22,14 € le total des écarts créditeurs entre l'actif et le passif, constatés dans 10 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 7 février 2014

*audit france*

*Commissaire aux Comptes*

Représenté par Aurélien Wegmuller

*Commissaire aux Comptes*

**BILAN DE L'ASSOCIATION**

*OCCE de la VIENNE (86)*

ACTIF	31.08.2013			31.08.2012	PASSIF	31.08.2013	31.08.2012
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net	Net			
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Logiciels informatiques	219,13	219,13			Fonds associatif	150 348,79	110 045,95
Terrains					Report à nouveau	851 087,63	770 932,66
Constructions					Résultat de l'association	42 061,58	86 159,48
Installations et matériels d'activités	8 261,97	8 201,91	60,06	166,06	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
Autres immobilisations corporelles	25 110,33	22 584,39	2 525,94	636,89	Subventions d'investissement		
Immobilisations en cours					<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>1 043 498,00</b>	<b>967 138,09</b>
Prêts OCCE				1 600,00	<b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>		
Titres immobilisés					Provisions pour risques		
Autres prêts					Provisions pour charges		
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés sur subventions	6 602,30	13 808,79
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>33 591,43</b>	<b>31 005,43</b>	<b>2 586,00</b>	<b>2 402,95</b>	<b>TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>	<b>6 602,30</b>	<b>13 808,79</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	2 547,67		2 547,67	2 768,44	Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	230,00		230,00	447,00	Avances & acomptes reçus		
Comptes courants OCCE	1 891,86		1 891,86	2 941,23	Fournisseurs	3 877,20	5 147,78
Autres créances (dont erreurs débitrices)	2 467,66		2 467,66	12 416,13	Dettes fiscales et sociales		
Valeurs mobilières de placement	63 930,00		63 930,00	63 930,00	Comptes courants OCCE		
Disponibilités	979 061,37		979 061,37	902 541,81	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	22,14	3 004,98
Charges constatées d'avance	1 285,08		1 285,08	1 652,08	Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 051 413,64</b>		<b>1 051 413,64</b>	<b>986 696,69</b>	<b>TOTAL DETTES</b>	<b>3 899,34</b>	<b>8 152,76</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 085 005,07</b>	<b>31 005,43</b>	<b>1 053 999,64</b>	<b>989 099,64</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 053 999,64</b>	<b>989 099,64</b>

## COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

*OCCE de la VIENNE (86)*

COMPTE DE RESULTAT	2012/2013	2011/2012
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	441 789,65	397 598,86
Ventes de produits pour cessions	522 872,93	532 027,38
Prestations de service et animations	413 011,25	387 321,27
Subventions d'exploitation	649 588,01	679 315,59
Produits divers de gestion courante	134 769,31	135 864,70
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées	12 559,65	15 678,21
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>2 174 590,80</b>	<b>2 147 806,01</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	389 002,82	378 342,79
Variation des stocks de fournitures à céder	220,77	1 057,10
Achats de fournitures administratives		
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	1 649 527,52	1 584 856,03
Impôts et taxes		
Salaires bruts		
Charges sociales		
Autres charges	95 345,25	114 052,96
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	31 884,75	37 989,38
Dotations aux provisions		
Engagements à réaliser sur subventions affectées	5 353,38	13 808,79
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>2 171 334,49</b>	<b>2 130 107,05</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>3 256,31</b>	<b>17 698,96</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits autres valeurs mobilières	24 921,28	40 199,90
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	2 081,93	13 293,69
Reprises sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>27 003,21</b>	<b>53 493,59</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>27 003,21</b>	<b>53 493,59</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>30 259,52</b>	<b>71 192,55</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	53 152,76	54 222,15
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>53 152,76</b>	<b>54 222,15</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	41 350,70	39 255,22
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>41 350,70</b>	<b>39 255,22</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>11 802,06</b>	<b>14 966,93</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>42 061,58</b>	<b>86 159,48</b>

**TOTAL DES PRODUITS**

2 254 746,77

2 255 521,75

**TOTAL DES CHARGES**

2 212 685,19

2 169 362,27

## ANNEXE DE L'ASSOCIATION

### OCCE de la VIENNE (86)

Du bilan de l'association, avant répartition, de l'exercice clos le 31 août 2013. 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 :	#####	989 099,64 €
Résultat de l'exercice :	42 061,58 €	86 159,48 €
Nombre de coopératives et foyers affiliés :	284	287
dont coopératives et foyers agrégés :	282	272
dont coopératives et foyers non agrégés :	2	15
Nombre de coopérateurs :	27 955	28 022
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	4 182	4 768
soit un équivalent temps plein de	2	3 personne(s).

### 1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice 2012/2013 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. 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 2012/2013 à 49 120 € soit environ 2,30% 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

<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>	42 061,58	{	25 955,87 pour le siège départemental
		{	16 105,71 pour les C.R.F. agrégés
<b>Autres créances :</b>	2 467,66	{	2 458,78 pour le siège départemental
		{	8,88 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs
entre total actif et total passif constatés dans			7 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>	22,14	{	pour le siège départemental
		{	22,14 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs
entre total actif et total passif constatés dans			10 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>	979 061,37	{	111 854,77 pour le siège départemental
		{	867 206,60 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			3 075,20 par C.R.F. agrégé.

#### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

<b>Dotation amortissements et gros équipement :</b>	31 884,75	{	549,15 pour le siège correspondant à la dotation aux amortissements
		{	31 335,60 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements effectués par les coopératives
soit en moyenne environ			111,12 par C.R.F. agrégé.
<b>Total des produits :</b>	2 254 746,77	{	102 868,96 pour le siège départemental
		{	2 151 877,81 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			7 630,77 par C.R.F. agrégé.
<b>Total des charges :</b>	2 212 685,19	{	76 913,09 pour le siège départemental
		{	2 135 772,10 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			7 573,66 par C.R.F. agrégés
<b>Résultat net moyen :</b>			57,11 par C.R.F. agrégé.

#### 6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

Type de contrat	Exercice clos	Exercice précédent
Personnel mis à disposition par le Ministère de l'Education Nationale		
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale		
<b>Total</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>

#### 7. AUTRES INFORMATIONS

Afin d'appréhender les relations entre le siège départemental et les coopératives, les informations suivantes sont fournies :

En nombre	Exercice clos	Exercice précédent
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	262	269
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	21	27
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	285	275
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	25	24
Participants aux séances de formation (estimation)	31	36



**BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL**

**OCCE de la VIENNE (86)**

ACTIF	31.08.2013			31.08.2012	PASSIF	31.08.2013	31.08.2012
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net	Net			
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Logiciels informatiques	219,13	219,13			Fonds associatif	150 348,79	110 045,95
Terrains					Résultat de l'exercice (siège de l'association)	25 955,87	40 302,84
Constructions					<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
Installations et matériels d'activités	8 261,97	8 201,91	60,06	166,06	Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	25 110,33	22 584,39	2 525,94	636,89			
Immobilisations en cours					<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>176 304,66</b>	<b>150 348,79</b>
Prêts OCCE				1 600,00	<b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>		
Titres immobilisés					Provisions pour risques		
Autres prêts					Provisions pour charges		
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés sur subventions	6 602,30	13 808,79
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>33 591,43</b>	<b>31 005,43</b>	<b>2 586,00</b>	<b>2 402,95</b>	<b>TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>	<b>6 602,30</b>	<b>13 808,79</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	2 547,67		2 547,67	2 768,44	Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	230,00		230,00	447,00	Avances & acomptes reçus		
Comptes courants OCCE	1 891,86		1 891,86	2 941,23	Fournisseurs	3 877,20	5 147,78
Autres créances	2 458,78		2 458,78	3 293,00	Dettes fiscales et sociales		
Valeurs mobilières de placement	63 930,00		63 930,00	63 930,00	Comptes courants OCCE		
Disponibilités	111 854,77		111 854,77	92 282,42	Autres dettes		411,76
Charges constatées d'avance	1 285,08		1 285,08	1 652,08	Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>184 198,16</b>		<b>184 198,16</b>	<b>167 314,17</b>	<b>TOTAL DETTES</b>	<b>3 877,20</b>	<b>5 559,54</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>217 789,59</b>	<b>31 005,43</b>	<b>186 784,16</b>	<b>169 717,12</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>186 784,16</b>	<b>169 717,12</b>

**COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL**

**OCCE de la VIENNE (86)**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>2012/2013</b>	<b>2011/2012</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	37 739,50	38 200,51
Ventes de produits pour cessions	5 611,67	4 519,07
Prestations de service et animations	9 276,90	9 348,47
Subventions d'exploitation	6 350,00	14 900,00
Produits divers de gestion courante	5 584,74	6 824,92
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées	12 559,65	15 678,21
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>77 122,46</b>	<b>89 471,18</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	5 143,40	3 039,45
Variation des stocks de fournitures à céder	220,77	1 057,10
Achats de fournitures administratives		
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	46 949,10	47 857,23
Impôts et taxes		
Salaires bruts		
Charges sociales		
Autres charges	18 694,39	24 235,11
Dotations aux amortissements	549,15	826,26
Dotations aux provisions		
Engagements à réaliser sur subventions affectées	5 353,38	13 808,79
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>76 910,19</b>	<b>90 823,94</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>212,27</b>	<b>-1 352,76</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits autres valeurs mobilières	24 921,28	40 199,90
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement		
Reprises sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>24 921,28</b>	<b>40 199,90</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>24 921,28</b>	<b>40 199,90</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>25 133,55</b>	<b>38 847,14</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	825,22	1 922,70
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>825,22</b>	<b>1 922,70</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	2,90	467,00
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>2,90</b>	<b>467,00</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>822,32</b>	<b>1 455,70</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>25 955,87</b>	<b>40 302,84</b>

## ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Du bilan du **siège départemental** avant répartition de l'exercice clos le 31 août 2013, dont le total est de 186 784.16 € et du compte de résultat de l'exercice qui présente un excédent de 25 955,87€. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> septembre au 31 août.

### 0 - PREAMBULE

Conformément aux statuts de l'association départementale, les comptes annuels du Siège Départemental doivent être présentés à l'assemblée générale. Cependant le Siège Départemental n'a pas de personnalité juridique distincte de l'Association Départementale. Le Siège Départemental est une composante de l'Association départementale comme les coopératives scolaires 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<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 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	8 261,97			8 261,97
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	19 964,92	2 332,20		22 297,12
Mobilier de bureau	2 813,21			2 813,21
Immobilisations en cours				
<b>Total</b>	<b>31 259,23</b>	<b>2 332,20</b>		<b>33 591,43</b>

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

Les investissements de l'exercice sont les suivants :

-Photocopieur pour 2 332.20

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%	219,13			219,13
Constructions et agencement	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	8 095,91	106,00		8 201,91
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	19 504,32	306,46		19 810,78
Mobilier de bureau	20%	2 636,92	136,69		2 773,61
<b>Total</b>		<b>30 456,28</b>	<b>549,15</b>		<b>31 005,43</b>

#### 2. Immobilisations financières

xxxxxx

0.00

xxxxxx

0.00

**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».

Fourniture à céder	2 547.67
xxxxxx	<u>0.00</u>
	<b>2 547.67</b>

### 4. Avances et acomptes versés

xxxxxx	0.00
xxxxxx	<u>0.00</u>
	<b>0.00</b>

### 5. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	230.00		230.00
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
<b>Total</b>	<b>230,00</b>		<b>230,00</b>

### 6. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale	1 882.86
AD OCCE de l'Aude	<u>9.00</u>
	<b>1 891.86</b>

### 7. Autres créances

Regie d'avance AVEZOU	300.00
Produit à recevoir (Aide CAC)	<u>2 158.78</u>
	<b>2 458.78</b>

### 8. Valeurs Mobilières de Placement

Bons de caisse	63 930.00
xxxxxx	<u>0.00</u>
	<b>63 930.00</b>

### 9. Disponibilités

Banque CME	49 901.44
Intérêts à recevoir bons de caisse	44 792.88
Intérêts à recevoir livret A (mutualisé)	<u>17 223.45</u>
	<b>111 854.77</b>

### 10. Charges constatées d'avance

Calendriers 2014 et Assurances payées d'avance (4/12)	<u>1 285.08</u>
	<b>1 285.08</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				
<b>Provisions pour charges</b>				
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
<b>Provisions pour dépréciations</b>				
<b>TOTAL</b>				

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	13 808,79	5 353,38	12 559,65	6 602,52
<b>Fonds dédiés</b>	<b>13 808,79</b>	<b>5 353,38</b>	<b>12 559,65</b>	<b>6 602,52</b>

#### 4. Emprunts et dettes assimilées

Nature	Durée et Taux	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Emprunts (a)				
Découverts bancaires				
Autres emprunts				
<b>Total</b>				

(a) : Emprunts affectés au financement de ....

#### 5. Avances et acomptes reçus

xxxxxx	0.00
xxxxxx	<u>0.00</u>
	<b>0.00</b>

#### 6. Fournisseurs

Fournisseurs	0.00
Fournisseurs, factures non parvenues	<u>3 877.20</u>
	<b>3 877.20</b>

#### 7. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	0.00
Urssaf	0.00
Retraite complémentaire	0.00
Uniformalion	
Autres	<u>0.00</u>
	<b>0.00</b>

#### 8. Comptes courants OCCE (créditeurs)

Fédération Nationale	0.00
AD OCCE de l'Ain	<u>0.00</u>
	<b>0.00</b>

## 9. Autres dettes

xxxxxx	0.00
xxxxxx	<u>0.00</u>
	<b>0.00</b>

## 10. Produits constatés d'avance

xxxxxx	0.00
xxxxxx	<u>0.00</u>
	<b>0.00</b>

## IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	27 955	28 297
Cotisation nationale par coopérateur	0,93 €	0,90 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,42 €	0,45 €
<b>COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES</b>	<b>37 739,25</b>	<b>38 200,95</b>
Cotisations versées à la Fédération	25 998,15	25 467,30
<b>COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION</b>	<b>25 998,15</b>	<b>25 467,30</b>

### 2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil général	600.00	1 300.00
Subventions communes	5 750.00	4 600.00
Autres subventions		8 000.00
<b>Total</b>	<b>6 350.00</b>	<b>14 900.00</b>
Dont versées aux coopératives		

### 3. Produits exceptionnels

Divers	825.22
xxxxxx	<u>0.00</u>
	<b>825.22</b>

### 4. Charges exceptionnelles

Divers	2.90
xxxxxx	<u>0.00</u>
	<b>2.90</b>

## V - AUTRES INFORMATIONS

### 1. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Néant

### 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 0 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 de Poitiers, de locaux dépendant du groupe scolaire 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

- **La banque postale :**

Une mutualisation des comptes postaux des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec le crédit mutuel (convention du 23/06/2004). Le compte «centralisateur», pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré, alimenté par les avoirs des coopératives, ne figure pas dans la comptabilité du siège :

	<b>Exercice clos</b>	<b>Exercice précédent</b>
Nbre de comptes mutualisés	285	284
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	838 930.00	843 405.08
Montant des intérêts perçus (avant frais)	24 921.28	40 199.90
Montant des frais de gestion		926.74
Montant des intérêts nets perçus	<b>24 921.28</b>	<b>39 273.16</b>
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%