



OCCE AUTONOMES
& SOLIDAIRES

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE L'AUBE

Association Loi 1901

Siège social : I.U.F.M - 6, avenue des Lombards

10000 TROYES

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2009

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

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

Association Loi 1901
Siège social : I.U.F.M - 6, avenue des Lombards
10000 TROYES

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2009

**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 2009, 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 326 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 327 affiliés, ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 332 sur 332 lors de l'exercice précédent, soit l'intégralité des CRF) ;
- A l'actif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 442 €, un écart débiteur entre l'actif et le passif, constaté dans un compte rendu financier comptabilisé; 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 682,80 €, le total des écarts créditeurs entre l'actif et le passif, constatés dans un autre compte rendu financier comptabilisé ; 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 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 14 janvier 2010

AUDIT FRANCE

Commissaire aux comptes

Représenté par Hervé WILLI
Commissaire aux comptes



BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DE L'AUBE (10)

| ACTIF | 31.08.2009 | | | 31.08.2008 | PASSIF | 31.08.2009 | 31.08.2008 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréciat° | Net | Net | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | FONDS PROPRES | | |
| Logiciels informatiques | 2 302,31 | 2 302,31 | | | Fonds associatif | 86 828,40 | 70 257,44 |
| Terrains | | | | | Report à nouveau | 956 939,86 | 937 148,15 |
| Constructions | | | | | Résultat de l'association | 29 143,72 | 45 148,48 |
| Installations et matériels d'activités | | | | | SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | | |
| Autres immobilisations corporelles | 22 146,05 | 21 960,77 | 185,28 | 480,56 | Subventions d'investissement | | |
| Immobilisations en cours | | | | | TOTAL FONDS PROPRES | 1 072 911,98 | 1 052 554,07 |
| Prêts OCCE | | | | | PROVISIONS ET FONDS DEDIES | | |
| Titres immobilisés | | | | | Provisions pour risques | | |
| Autres prêts | | | | | Provisions pour charges | 1 456,96 | 869,99 |
| Dépôts et cautionnements | | | | | Fonds dédiés sur subventions | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 24 448,36 | 24 263,08 | 185,28 | 480,56 | TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES | 1 456,96 | 869,99 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | DETTES | | |
| Stocks | 1 826,89 | | 1 826,89 | 1 736,96 | Emprunts OCCE | | |
| Avances & acomptes versés | | | | | Emprunts & dettes financières | 72,70 | |
| Coopératives et usagers divers | 1 637,05 | | 1 637,05 | 711,43 | Avances & acomptes reçus | | |
| Comptes courants OCCE | 4 682,93 | | 4 682,93 | 1 683,95 | Fournisseurs | 4 403,71 | 3 865,68 |
| Autres créances (dont erreurs débitrices) | 442,00 | | 442,00 | 1 605,70 | Dettes fiscales et sociales | 1 639,21 | 1 170,58 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | Comptes courants OCCE | 3 822,18 | |
| Disponibilités | 1 071 399,92 | | 1 071 399,92 | 1 052 550,98 | Autres dettes (dont erreurs créditrices) | 1 280,31 | 774,88 |
| Charges constatées d'avance | 5 412,98 | | 5 412,98 | 465,62 | Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 1 085 401,77 | | 1 085 401,77 | 1 058 754,64 | TOTAL DETTES | 11 218,11 | 5 811,14 |
| TOTAL GENERAL | 1 109 850,13 | 24 263,08 | 1 085 587,05 | 1 059 235,20 | TOTAL GENERAL | 1 085 587,05 | 1 059 235,20 |



COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DE L'AUBE (10)

| COMPTE DE RESULTAT | 2008/2009 | 2007/2008 |
|--|---------------------|---------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations perçues | 235 734,28 | 228 699,47 |
| Ventes de produits pour cessions | 492 982,57 | 501 761,32 |
| Prestations de service et animations | 288 978,99 | 293 426,78 |
| Subventions d'exploitation | 444 688,30 | 441 492,76 |
| Produits divers de gestion courante | 432 596,44 | 449 751,64 |
| Reprises sur provisions | | |
| Report des ressources non utilisées sur subventions affectées | | |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION | 1 894 980,58 | 1 915 131,97 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de fournitures à céder | 368 969,30 | 341 392,71 |
| Variation des stocks de fournitures à céder | -89,93 | -568,00 |
| Achats de fournitures administratives | | |
| Variation des stocks de fournitures administratives | | |
| Autres achats et charges externes | 1 159 467,93 | 1 157 457,63 |
| Impôts et taxes | 297,35 | 217,10 |
| Salaires bruts | 18 218,36 | 15 667,41 |
| Charges sociales | 4 544,92 | 3 973,60 |
| Autres charges | 287 760,24 | 303 933,69 |
| Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs) | 75 752,74 | 90 464,41 |
| Dotations aux provisions | 586,97 | 869,99 |
| Engagements à réaliser sur subventions affectées | | |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION | 1 915 507,88 | 1 913 408,54 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I) | -20 527,30 | 1 723,43 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| Produits autres valeurs mobilières | 2 179,87 | 1 887,17 |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | 8 350,39 | 24 741,59 |
| Reprises sur provisions | | |
| TOTAL PRODUITS FINANCIERS | 10 530,26 | 26 628,76 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement | | |
| Dotations aux provisions | | |
| TOTAL CHARGES FINANCIERES | | |
| RESULTAT FINANCIER (II) | 10 530,26 | 26 628,76 |
| RESULTAT COURANT (I + II) | -9 997,04 | 28 352,19 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 60 555,89 | 47 450,44 |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur amortissements et provisions | | |
| TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS | 60 555,89 | 47 450,44 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 21 415,13 | 30 654,15 |
| Sur opération en capital | | |
| Dotations aux amortissements et provisions | | |
| TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES | 21 415,13 | 30 654,15 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (III) | 39 140,76 | 16 796,29 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III) | 29 143,72 | 45 148,48 |
| TOTAL DES PRODUITS | 1 966 066,73 | 1 989 211,17 |
| TOTAL DES CHARGES | 1 936 923,01 | 1 944 062,69 |

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DE L'AUBE (10)

Du bilan de l'association, avant répartition, de l'exercice clos le 31 août 2009. 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 | précédent |
|---|----------------|----------------|
| Total du bilan : | 1 085 587,05 € | 1 059 235,20 € |
| Résultat de l'exercice : | 29 143,72 € | 45 148,48 € |
| Nombre de coopératives et foyers affiliés : | 327 | 332 |
| dont coopératives et foyers agrégés : | 326 | 332 |
| dont coopératives et foyers non agrégés : | 1 | 0 |
| Nombre de coopérateurs : | 21 519 | 21 613 |

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Pour la première fois en 2008/2009, les heures de bénévolat des mandataires liées à la gestion administrative de la coopérative scolaire ont été recensées à partir des comptes rendus d'activité statutaire renseignés.

Ainsi, les heures de bénévolat déclarées par les mandataires en 2008/2009 s'élèvent à 1 820 heure(s) soit un équivalent temps plein de 1 personne(s).

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 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.

A titre d'information, les cotisations collectées par les coopératives et versées au siège départemental sont peu significatives : elles s'élèvent en 2008/2009 à 40 539 € soit environ 2,09% du total des charges de l'exercice.

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 : | 29 143,72 | { dont -9 380,99 | pour le siège départemental |
| | | { dont 38 524,71 | pour les C.R.F. agrégés |
| Autres créances : | 442,00 | { dont 0,00 | pour le siège départemental |
| | | { dont 442,00 | pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs |
| entre total actif et total passif constatés dans | 1 | 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 : | 1 280,31 | { dont 597,51 | pour le siège départemental |
| | | { dont 682,80 | pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs |
| entre total actif et total passif constatés dans | 1 | 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 : | 1 071 399,92 | { dont 75 694,55 | pour le siège départemental |
| | | { dont 995 705,37 | pour les C.R.F. agrégés, |
| soit en moyenne environ | | 3 054,31 | par C.R.F. agrégé. |

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

| | | | |
|---|--------------|---------------------|---|
| Dotation amortissements et gros équipement : | 75 752,74 | { dont 295,28 | pour le siège correspondant à la dotation aux amortissements |
| | | { dont 75 457,46 | pour les CRF agrégés correspondant aux investissements effectués par les coopératives |
| soit en moyenne environ | | 231,46 | par C.R.F. agrégé. |
| Total des produits : | 1 966 066,73 | { dont 113 941,11 | pour le siège départemental |
| | | { dont 1 852 125,62 | pour les C.R.F. agrégés, |
| soit en moyenne environ | | 5 681,37 | par C.R.F. agrégé. |
| Total des charges : | 1 936 923,01 | { dont 123 322,10 | pour le siège départemental |
| | | { dont 1 813 600,91 | pour les C.R.F. agrégés, |
| soit en moyenne environ | | 5 563,19 | par C.R.F. agrégés |
| Résultat net moyen : | | 118,17 | 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 | 0,5 | 0,5 |
| Personnel détaché par la Fédération | 0,5 | 0,5 |
| Contrats aidés | 0,0 | 0,5 |
| Régime général | 0,8 | 0,3 |
| Total | 1,8 | 1,8 |

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" | 326 | 329 |
| CRF contrôlés sur pièces par le siège départemental | 18 | 7 |
| Coopératives participant à la mutualisation de la trésorerie | 239 | 184 |
| Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires | 5 | 2 |
| Participants aux séances de formation (estimation) | 59 | 86 |

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DE L'AUBE (10)

| ACTIF | 31.08.2009 | | | 31.08.2008 | PASSIF | 31.08.2009 | 31.08.2008 |
|--|-------------------|---------------------|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréciat° | Net | Net | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | FONDS PROPRES | | |
| Logiciels informatiques | 2 302,31 | 2 302,31 | | | Fonds associatif | 86 828,40 | 70 257,44 |
| Terrains | | | | | Résultat de l'exercice (siège de l'association) | -9 380,99 | 16 570,96 |
| Constructions | | | | | SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | | |
| Installations et matériels d'activités | | | | | Subventions d'investissement | | |
| Autres immobilisations corporelles | 22 146,05 | 21 960,77 | 185,28 | 480,56 | TOTAL FONDS PROPRES | 77 447,41 | 86 828,40 |
| Immobilisations en cours | | | | | PROVISIONS ET FONDS DEDIES | | |
| Prêts OCCE | | | | | Provisions pour risques | | |
| Titres immobilisés | | | | | Provisions pour charges | 1 456,96 | 869,99 |
| Autres prêts | | | | | Fonds dédiés sur subventions | | |
| Dépôts et cautionnements | | | | | | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 24 448,36 | 24 263,08 | 185,28 | 480,56 | TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES | 1 456,96 | 869,99 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | DETTES | | |
| Stocks | 1 826,89 | | 1 826,89 | 1 736,96 | Emprunts OCCE | | |
| Avances & acomptes versés | | | | | Emprunts & dettes financières | 72,70 | |
| Coopératives et usagers divers | 1 637,05 | | 1 637,05 | 711,43 | Avances & acomptes reçus | | |
| Comptes courants OCCE | 62,93 | | 62,93 | 1 683,95 | Fournisseurs | 4 403,71 | 3 865,68 |
| Autres créances | 4 620,00 | | 4 620,00 | | Dettes fiscales et sociales | 1 639,21 | 1 170,58 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | Comptes courants OCCE | 3 822,18 | |
| Disponibilités | 75 694,55 | | 75 694,55 | 88 431,01 | Autres dettes | 597,51 | 774,88 |
| Charges constatées d'avance | 5 412,98 | | 5 412,98 | 465,62 | Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 89 254,40 | | 89 254,40 | 93 028,97 | TOTAL DETTES | 10 535,31 | 5 811,14 |
| TOTAL GENERAL | 113 702,76 | 24 263,08 | 89 439,68 | 93 509,53 | TOTAL GENERAL | 89 439,68 | 93 509,53 |

**COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL
OCCE DE L'AUBE (10)**

| COMPTE DE RESULTAT | 2008/2009 | 2007/2008 |
|---|-------------------|------------------|
| <i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i> | | |
| Cotisations perçues | 37 987,55 | 38 182,80 |
| Ventes de produits pour cessions | 7 921,50 | 10 256,00 |
| Prestations de service et animations | 10 072,05 | 10 351,54 |
| Subventions d'exploitation | 51 217,66 | 31 748,71 |
| Produits divers de gestion courante | | 15,00 |
| Reprises sur provisions | | |
| Report des ressources non utilisées sur subventions affectées | | |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION | 107 198,76 | 90 554,05 |
| <i>CHARGES D'EXPLOITATION</i> | | |
| Achats de fournitures à céder | 4 650,52 | 4 710,60 |
| Variation des stocks de fournitures à céder | -89,93 | -568,00 |
| Achats de fournitures administratives | | |
| Variation des stocks de fournitures administratives | | |
| Autres achats et charges externes | 49 074,21 | 44 733,37 |
| Impôts et taxes | 297,35 | 217,10 |
| Salaires bruts | 18 218,36 | 15 667,41 |
| Charges sociales | 4 544,92 | 3 973,60 |
| Autres charges | 45 702,00 | 19 764,00 |
| Dotations aux amortissements | 295,28 | 699,06 |
| Dotations aux provisions | 586,97 | 869,99 |
| Engagements à réaliser sur subventions affectées | | |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION | 123 279,68 | 90 067,13 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I) | -16 080,92 | 486,92 |
| <i>PRODUITS FINANCIERS</i> | | |
| Produits autres valeurs mobilières | 2 179,87 | 1 887,17 |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | 4 374,04 | 13 168,27 |
| Reprises sur provisions | | |
| TOTAL PRODUITS FINANCIERS | 6 553,91 | 15 055,44 |
| <i>CHARGES FINANCIERES</i> | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement | | |
| Dotations aux provisions | | |
| TOTAL CHARGES FINANCIERES | | |
| RESULTAT FINANCIER (II) | 6 553,91 | 15 055,44 |
| RESULTAT COURANT (I + II) | -9 527,01 | 15 542,36 |
| <i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i> | | |
| Sur opérations de gestion | 188,44 | 1 082,70 |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur amortissements et provisions | | |
| TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS | 188,44 | 1 082,70 |
| <i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i> | | |
| Sur opérations de gestion | 42,42 | 54,10 |
| Sur opération en capital | | |
| Dotations aux amortissements et provisions | | |
| TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES | 42,42 | 54,10 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (III) | 146,02 | 1 028,60 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III) | -9 380,99 | 16 570,96 |

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Du bilan du **siège départemental** avant répartition de l'exercice clos le 31 août 2009, dont le total est de 89 439,68 € et du compte de résultat de l'exercice qui présente un déficit de 9 380,99 €. 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 | 2 345,91 | | 43,60 | 2 302,31 |
| Terrains | | | | |
| Constructions et agencements | | | | |
| Matériel d'activités | 4 592,30 | | | 4 592,30 |
| Agencements & aménagements divers | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel informatique | 14 558,95 | | 2 976,47 | 11 582,48 |
| Mobilier de bureau | 5 971,36 | | | 5 971,36 |
| Immobilisations en cours | | | | |
| Total | 27 468,52 | | 3 020,07 | 24 448,45 |

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Néant

c) Tableau de variation des amortissements

| Amortissements | Taux linéaires | Début | Dotations | Reprises | Fin |
|------------------------------|----------------|------------------|---------------|-----------------|------------------|
| Logiciels informatiques | 33% | 2 345,91 | | 43,60 | 2 302,31 |
| Constructions et agencements | 5% | | | | |
| Matériel d'activités | 33% à 20% | 4 592,30 | | | 4 592,30 |
| Agencements & amén. divers | 10% | | | | |
| Matériel de transport | 25% | | | | |
| Matériel informatique | 33% | 14 078,30 | 295,28 | 2 976,47 | 11 397,11 |
| Mobilier de bureau | 20% | 5 971,36 | | | 5 971,36 |
| Total | | 26 987,87 | 295,28 | 3 020,07 | 24 263,08 |

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».

| | |
|--|----------------|
| Cartes de voeux | 206,40 |
| Dossiers coopératifs | 36,60 |
| Fichier OCCE « délégués élèves » | 6,86 |
| Fichiers « Education civique » | 67,64 |
| Dossiers « Apprendre en jardinant » | 14,00 |
| Dossiers « Apprendre en jouant » | 126,00 |
| Dictionnaire mvt coopératif | 30,00 |
| Skate | 19,90 |
| Brochure « Mise en page » | 6,91 |
| Brochure « journaux des enfants » | 5,39 |
| Cahiers de compta générale | 57,60 |
| Cahiers de compta de classe | 99,60 |
| CD + Brochures « Ecoles qui folkent » | 0,00 |
| CD + Brochures « Ecoles qui chantent » | 427,20 |
| Agendas coopératifs + guides du maitre | 432,28 |
| Livres | 50,25 |
| Divers petits lots | <u>244,26</u> |
| | 1826,89 |

4. Avances et acomptes versés

Néant

5. Coopératives et usagers divers

| Nature | Brut | Provision | Net |
|---|-----------------|-----------|-----------------|
| Coopératives et foyers coopératifs affiliés | 1 637,05 | | 1 637,05 |
| Usagers autres | | | |
| Usagers et coopératives douteux | | | |
| Usagers et coopératives non encore facturés | | | |
| Total | 1 637,05 | | 1 637,05 |

6. Comptes courants OCCE (débiteurs)

| | |
|---------------------|--------------|
| AD OCCE de la Marne | <u>62,93</u> |
| | 62,93 |

7. Autres créances

| | |
|---|-----------------|
| Subvention à recevoir (Agence de l'Eau) | <u>4 620,00</u> |
| | 4 620,00 |

8. Valeurs Mobilières de Placement

Néant

9. Disponibilités

| | |
|---|------------------|
| Crédit Mutuel | 8 419,08 |
| Livret Crédit Mutuel | 36 260,97 |
| La Banque Postale | 26 871,69 |
| Intérêts courus à recevoir QP Siège Plus values Mutualisation 08/09 | 4 113,64 |
| Caisse | <u>29,17</u> |
| | 75 694,55 |

10. Charges constatées d'avances

| | |
|-------------------------------------|-----------------|
| FEDERATION OCCE Don solidaire 09/10 | 5 000,00 |
| CNEA (4/12) | 46,67 |
| MAIF payées d'avance (4/12) | 201,61 |
| NEOPOST payées d'avance (4/12) | <u>164,70</u> |
| | 5 412,98 |

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 (1) | 869,99 | 586,97 | | 1 456,96 |
| Provisions pour charges | 869,99 | 586,97 | | 1 456,96 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Usagers | | | | |
| Autres créances | | | | |
| Provisions pour dépréciations | | | | |
| TOTAL | 869,99 | 586,97 | | 1 456,96 |

| | |
|--------------------------------------|---------------|
| Dotations / reprises d'exploitation | 586,97 |
| Dotations / reprises financières | |
| Dotations / reprises exceptionnelles | |
| Total | 586,97 |

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

(*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet _____

(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

Néant

4. Emprunts et dettes assimilées

| Nature | Durée et Taux | Montant | - d'1 an | + d'1 an |
|----------------------|---------------|--------------|--------------|----------|
| Emprunts (a) | | | | |
| Découverts bancaires | | 72.70 | 72.70 | |
| Autres emprunts | | | | |
| Total | | 72.70 | 72.70 | |

(a) : Emprunts affectés au financement de

5. Avances et acomptes reçus

Néant

6. Fournisseurs

| | |
|--------------------------------------|-----------------|
| Fournisseurs | 804,90 |
| Fournisseurs, factures non parvenues | <u>3 598,81</u> |
| | 4 403,71 |

7. Dettes fiscales et sociales

| | |
|-------------------------|-----------------|
| Congés payés | 979,67 |
| Urssaf | 803,30 |
| Assedic | - 707,26 |
| Retraite complémentaire | 343,94 |
| Prévoyance | 20,59 |
| Formation Continue | <u>198,97</u> |
| | 1 639,21 |

8. Comptes courants OCCE (crédeurs)

| | |
|----------------------|-----------------|
| Fédération Nationale | 3563,85 |
| AD OCCE des Ardennes | <u>258,33</u> |
| | 3 822,18 |

9. Autres dettes

| | |
|---|---------------|
| Coopératives scolaires (comptes crédeurs) | 515,91 |
| Autres | <u>81,60</u> |
| | 597,51 |

10. Produits constatés d'avances

Néant

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

| COTISATIONS | Exercice clos | Exercice précédent |
|--|------------------|--------------------|
| Nombre de coopérateurs | 21 519 | 21 613 |
| Cotisation nationale par coopérateur | 0,84 € | 0,76 € |
| Cotisation départementale par coopérateur | 0,84 € ou 1,24 € | 0,84 € ou 1,34 € |
| COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES | 37 987,55 | 37 897,60 |
| Cotisations versées à la Fédération | 17 430,39 | 16 425,88 |
| COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION | 17 430,39 | 16 425,88 |

2. Subventions d'exploitation

| NATURE | Exercice clos | Exercice précédent |
|--|------------------|--------------------|
| Subventions ministères | 10 902,00 | 1 200,00 |
| Subvention CNASEA | 0,00 | 7 458,83 |
| Subvention Agence de l'eau | 38 280,00 | 21 120,00 |
| Autres subventions (fédération pour siège) | 2 035,66 | 1 969,88 |
| Total | 51 217,66 | 31 748,71 |
| Dont versées aux coopératives | 45 702,00 | 19 764,00 |

3. Produits exceptionnels

Divers 188,44

4. Charges exceptionnelles

Divers 42,42

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.

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 60 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 l'IUFM, de locaux (environ 10 m²) situés au 6 avenue des Lombards 10000 TROYES.

b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 1820 heures (1 équivalent temps plein) de travail valorisées à 50 K€ 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

1. Avec la banque postale :

Une mutualisation des comptes postaux des coopératives scolaires affiliées a été mise en place avec la Banque Postale en juin 2002 après approbation de l'A.G. du 20/3/2002 et suivant une convention en date du 20/3/2002.

La mutualisation des comptes se traduit par l'ouverture de deux comptes :

- un compte «centralisateur» (n°0433610R023), pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré, mutualisant les avoirs des coopératives,

- un compte « titres » de placement en SICAV (n°3B230433610001), 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 |
|--|-----------------------|------------------------|
| Nb de comptes mutualisés à la Banque Postale | 170 | 166 |
| Solde du compte « centralisateur » au 31/08 | 14 498,58 | 16 580,29 |
| Solde du compte « épargne » au 31/08 | 562 095,97 | 540 680,23 |
| Montant des intérêts perçus | 6 856,07 | 20 842,23 |
| Pourcentage perçu par le siège | 60% (soit 4 113,64 €) | 60% (soit 12 505,34 €) |

2. Avec la banque Crédit Mutuel :

Annexe du siège départemental

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliées a été mise en place avec la Banque du Crédit Mutuel (convention du 21/09/2005) approuvée par l'assemblée générale de mars 2006. La mutualisation des comptes se traduit par l'ouverture d'un compte « de mutualisation» (n°00020174045), centralisant les avoirs des coopératives et un compte « épargne » TONIC PLUS (n°00020174001) et un Livret Bleu (n°00020174061) où sont placés ces avoirs.

| | Exercice clos | Exercice précédent |
|---|----------------------|---------------------------|
| Nb de comptes mutualisés au Crédit Mutuel | 25 | 18 |
| Solde du compte « de mutualisation» au 31/08 | 18 057,75 | 1 844,46 |
| Solde du compte « épargne » Tonic Plus au 31/08 | 13 148,05 | 3 366,31 |
| Solde du Livret Bleu au 31/08 | 56 343,58 | 68 299,79 |
| Montant des intérêts perçus (avant frais) | 3 475,26 | 3 136,48 |
| Montant des frais de gestion | 36,00 | 36,00 |
| Montant des intérêts nets perçus | 3 439,26 | 3 100,48 |
| Pourcentage perçu par le siège | 60% (2 085,16 €) | 60% (1 881,89 €) |

- **Avec la Banque Populaire :**

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés a été mise en place durant le premier semestre 2009 avec la Banque Populaire Lorraine Champagne (convention du 10/02/2009).

La mutualisation des comptes se traduit par l'ouverture de deux comptes bancaires :

- un compte gestion de trésorerie « miroir » n° 30419302747 mutualisant les avoirs des coopératives et des foyers coopératifs, pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré ;
- un compte « titres», (473049440208) servant au placement en SICAV des sommes mutualisées

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

Les produits financiers sont calculés par la Banque Populaire sur la base des mouvements d'achats/ventes de SICAV et des +/- values ainsi dégagées tout au long de l'exercice. Les SICAV sont vendues avant chaque clôture d'exercice au 30 juin pour des raisons pratiques.

| | Exercice clos | Exercice précédent |
|---|----------------------|---------------------------|
| Nbre de comptes mutualisés | 44 | N/A |
| Solde total des comptes mutualisés au 31/08 | 86 398,90 | N/A |
| Montant des intérêts perçus (avant frais) | 80,82 | N/A |
| Montant des frais de gestion | 143,52 | N/A |
| Montant des intérêts nets perçus | -62.70 | N/A |
| Pourcentage perçu par le siège | 100% | N/A |