



OCCE AUTONOMES
& SOLIDAIRES

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DES HAUTES ALPES

Association loi 1901
Siège social : 26 Boulevard Pompidou
05000 GAP

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2009

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

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DES HAUTES ALPES**

Association loi 1901
Siège social : 26 Boulevard de la République
05000 GAP

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 générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2009, 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 324 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 342 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 322 sur 336 lors de l'exercice précédent) ;
- A l'actif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 735,47 € le total des écarts débiteurs entre l'actif et le passif, constatés dans 18 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 1 220,07 € le total des écarts créditeurs entre l'actif et le passif, constatés dans 11 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note intitulée « *principes, règles et méthodes comptable* » de l'annexe du siège départemental qui expose une incertitude relative à la continuité d'exploitation.

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 5 février 2010

AUDIT FRANCE

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christian DETRE

Commissaire aux Comptes



BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DES HAUTES-ALPES (05)

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	232,60	232,60			Fonds associatif	20 914,74	29 142,43
Terrains					Report à nouveau	538 399,89	552 524,41
Constructions					Résultat de l'association	404,63	-1 840,58
Installations et matériels d'activités					SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
Autres immobilisations corporelles	22 114,92	20 630,70	1 484,22	1 534,70	Subventions d'investissement		
Immobilisations en cours					TOTAL FONDS PROPRES	559 719,26	579 826,26
Prêts OCCE	4 682,80	4 682,80			PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
Titres immobilisés					Provisions pour risques		
Autres prêts					Provisions pour charges		
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés sur subventions	15 397,62	11 964,50
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	27 030,32	25 546,10	1 484,22	1 534,70	TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES	15 397,62	11 964,50
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks					Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés					Emprunts & dettes financières	9 469,47	10 707,81
Coopératives et usagers divers	1 109,80		1 109,80	442,50	Avances & acomptes reçus		
Comptes courants OCCE	1 991,72		1 991,72	784,70	Fournisseurs	2 987,24	3 524,98
Autres créances (dont erreurs débitrices)	7 985,47		7 985,47	16 083,97	Dettes fiscales et sociales	2 776,00	2 704,39
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants OCCE		281,00
Disponibilités	585 522,31		585 522,31	597 288,99	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	7 943,93	7 544,28
Charges constatées d'avance	200,00		200,00	418,36	Produits constatés d'avance		
TOTAL ACTIF CIRCULANT	596 809,30		596 809,30	615 018,52	TOTAL DETTES	23 176,64	24 762,46
TOTAL GENERAL	623 839,62	25 546,10	598 293,52	616 553,22	TOTAL GENERAL	598 293,52	616 553,22

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DES HAUTES-ALPES (05)

COMPTE DE RESULTAT	2008/2009	2007/2008
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	186 769,32	178 065,24
Ventes de produits pour cessions	142 139,85	137 372,92
Prestations de service et animations	186 070,63	207 756,18
Subventions d'exploitation	375 011,17	386 473,15
Produits divers de gestion courante	143 316,51	171 152,55
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées	5 786,70	2 893,54
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	1 039 094,18	1 083 713,58
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	95 653,30	85 524,98
Variation des stocks de fournitures à céder		
Achats de fournitures administratives		
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	793 342,93	868 261,76
Impôts et taxes	241,52	229,48
Salaires bruts	14 004,32	12 630,91
Charges sociales	2 595,07	1 898,53
Autres charges	113 160,20	101 933,05
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	28 898,33	20 629,98
Dotations aux provisions		
Engagements à réaliser sur subventions affectées	9 219,82	5 577,06
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	1 057 115,49	1 096 685,75
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-18 021,31	-12 972,17
PRODUITS FINANCIERS		
Produits autres valeurs mobilières	3 653,46	1 503,18
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	5 332,24	4 508,52
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	8 985,70	6 011,70
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER (II)	8 985,70	6 011,70
RESULTAT COURANT (I + II)	-9 035,61	-6 960,47
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	29 147,11	28 999,22
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	29 147,11	28 999,22
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	19 706,87	22 529,33
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		1 350,00
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	19 706,87	23 879,33
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	9 440,24	5 119,89
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	404,63	-1 840,58

TOTAL DES PRODUITS

1 077 226,99

1 118 724,50

TOTAL DES CHARGES

1 076 822,36

1 120 565,08

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DES HAUTES-ALPES (05)

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 :	598 293,52 €	616 553,22 €
Résultat de l'exercice :	404,63 €	-1 840,58 €
Nombre de coopératives et foyers affiliés :	342	336
dont coopératives et foyers agrégés :	324	322
dont coopératives et foyers non agrégés :	18	14
Nombre de coopérateurs :	11 514	12 849

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Perte de 10 000 € pour la deuxième année consécutive, liée à la fin des aides Cnaséa sur l'emploi du siège départemental. Nécessité de trouver de nouvelles ressources pour équilibrer le budget du siège.

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 25 241 € soit environ 2,34% 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 :	404,63	{	-10 109,14 pour le siège départemental
		{	10 513,77 pour les C.R.F. agrégés
Autres créances :	7 985,47	{	7 250,00 pour le siège départemental
		{	735,47 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs
entre total actif et total passif constatés dans			18 C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Autres dettes :	7 943,93	{	6 723,66 pour le siège départemental
		{	1 220,27 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs
entre total actif et total passif constatés dans			11 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 :	585 522,31	{	36 123,85 pour le siège départemental
		{	549 398,46 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			1 695,67 par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	28 898,33	{	1 012,08 pour le siège correspondant à la dotation aux amortissements
		{	27 886,25 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements effectués par les coopératives
soit en moyenne environ			86,07 par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	1 077 226,99	{	77 524,78 pour le siège départemental
		{	999 702,21 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			3 085,50 par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	1 076 822,36	{	87 633,92 pour le siège départemental
		{	989 188,44 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			3 053,05 par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :			32,45 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	0,8	0,8
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"	308	315
CRF contrôlés sur pièces par le siège départemental	28	28
Coopératives participant à la mutualisation de la trésorerie	224	217
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	2	2
Participants aux séances de formation (estimation)	40 environ	40 environ

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DES HAUTES-ALPES (05)

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	232,60	232,60			Fonds associatif	20 914,74	29 142,43
Terrains					Résultat de l'exercice (siège de l'association)	-10 109,14	-8 227,69
Constructions					SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
Installations et matériels d'activités					Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	22 114,92	20 630,70	1 484,22	1 534,70	TOTAL FONDS PROPRES	10 805,60	20 914,74
Immobilisations en cours					PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
Prêts OCCE	4 682,80	4 682,80			Provisions pour risques		
Titres immobilisés					Provisions pour charges		
Autres prêts					Fonds dédiés sur subventions	15 397,62	11 964,50
Dépôts et cautionnements							
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	27 030,32	25 546,10	1 484,22	1 534,70	TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES	15 397,62	11 964,50
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks					Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés					Emprunts & dettes financières	9 469,47	10 707,81
Coopératives et usagers divers	1 109,80		1 109,80	442,50	Avances & acomptes reçus		
Comptes courants OCCE	1 991,72		1 991,72	784,70	Fournisseurs	2 987,24	3 524,98
Autres créances	7 250,00		7 250,00	5 000,00	Dettes fiscales et sociales	2 776,00	2 704,39
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants OCCE		281,00
Disponibilités	36 123,85		36 123,85	48 742,81	Autres dettes	6 723,66	6 825,65
Charges constatées d'avance	200,00		200,00	418,36	Produits constatés d'avance		
TOTAL ACTIF CIRCULANT	46 675,37		46 675,37	55 388,37	TOTAL DETTES	21 956,37	24 043,83
TOTAL GENERAL	73 705,69	25 546,10	48 159,59	56 923,07	TOTAL GENERAL	48 159,59	56 923,07

**COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL
OCCE DES HAUTES-ALPES (05)**

COMPTE DE RESULTAT	2008/2009	2007/2008
<i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i>		
Cotisations perçues	24 219,30	25 780,00
Ventes de produits pour cessions	4 918,00	5 914,10
Prestations de service et animations	83,43	137,80
Subventions d'exploitation	36 273,54	23 951,37
Produits divers de gestion courante	1 534,00	1 858,67
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées	5 786,70	2 893,54
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	72 814,97	60 535,48
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>		
Achats de fournitures à céder	4 151,44	2 981,77
Variation des stocks de fournitures à céder		
Achats de fournitures administratives		
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	27 882,36	31 506,24
Impôts et taxes	241,52	229,48
Salaires bruts	14 004,32	12 630,91
Charges sociales	2 595,07	1 898,53
Autres charges	28 466,89	13 391,48
Dotations aux amortissements	1 012,08	1 521,71
Dotations aux provisions		
Engagements à réaliser sur subventions affectées	9 219,82	5 577,06
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	87 573,50	69 737,18
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-14 758,53	-9 201,70
<i>PRODUITS FINANCIERS</i>		
Produits autres valeurs mobilières	3 653,46	1 503,18
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement		
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	3 653,46	1 503,18
<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)	3 653,46	1 503,18
RESULTAT COURANT (I + II)	-11 105,07	-7 698,52
<i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>		
Sur opérations de gestion	1 056,35	1 277,35
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 056,35	1 277,35
<i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>		
Sur opérations de gestion	60,42	456,52
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		1 350,00
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	60,42	1 806,52
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	995,93	-529,17
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-10 109,14	-8 227,69

Du bilan du siège départemental avant répartition et du compte de résultat de l'exercice, présenté en liste. L'exercice a une durée de douze mois, couvrant la période du 1er septembre 2008 au 31 août 2009.

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels.

L'association départementale OCCE 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".

1 - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat du siège départemental sont établis conformément aux dispositions de la législation française et aux pratiques comptables généralement admises en France, notamment celles du plan comptable associatif homologué par l'arrêté du 8 avril 1999.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- 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.

Malgré les pertes constatées depuis deux exercices consécutifs, la continuité d'exploitation est assurée à court terme compte tenu du fonds de roulement du siège départemental au 31 août 2009 ainsi que des mesures envisagées et soumises au vote de la prochaine assemblée.

Pour les subventions finançant des projets sur plusieurs exercices consécutifs : à la date de clôture, si la subvention est supérieure aux charges engagées au cours de l'exercice, l'engagement d'emploi est constaté en comptabilité dans la rubrique "fonds dédiés" au passif du bilan.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les éléments d'actifs dont la valeur vénale est inférieure à la valeur comptable font l'objet d'une dépréciation égale à la différence entre ces deux valeurs.

2 - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

2.1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Le tableau de variation des immobilisations brutes est joint ci-après :

Les immobilisations incorporelles et corporelles brutes sont composées de :

<i>Logiciels informatiques</i>		Exercice clos	Exercice précédent
20500000	LOGICIELS, LICENCES	232.60	232.60
		232.60	232.60
<i>Autres immobilisations corporelles</i>		Exercice clos	Exercice précédent
21830000	MAT.BUREAU & INFORMATIQUE	9 105.67	9 047.08
21840000	MOBILIER	1 560.35	1 560.35
21850000	MAT. ACTIVITES EDUCATIVES	5 610.00	5 610.00
21860000	BIBLIOTHEQUE ELEVES	4 567.26	3 664.26
21870000	BIBLIOTHEQUE PEDAGOGIQUE	1 271.64	1 271.66
		22 114.92	21 153.35

Les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire. Les taux d'amortissements sont fonction de la durée d'utilisation probable des biens :

- logiciels informatiques : 12 mois,
- matériels d'activités : de 1 à 3 ans
- matériels de bureau et informatique : 3 ans
- mobilier : 5 ans

2.2 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières concernent des avances de fonds faites aux aux coopératives du département. L'échéance est inférieure à deux ans.

<i>Avances de fonds aux coopératives et foyers coopératifs</i>		Exercice clos	Exercice précédent
27420000	AVANCE CASTOR EX CEUZE	4 682.80	4 682.80
		4 682.80	4 682.80
<i>Provision pour dépréciation des immobilisations financière</i>		Exercice clos	Exercice précédent
29742000	PROV POUR DEP AVANCES AUX COOPS	4 682.80	4 682.80
		4 682.80	4 682.80

Formulaire obligatoire (article 53 A
du code général des impôts).Désignation de l'entreprise : Siège départemental AD 005

* (Ne pas reporter le montant des centimes)

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

CADRE A	IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice 1		Augmentations		
					Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence 2	Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste 3	
INCORP.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I	KA		KB	KC	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	KD	233	KE	KF	
CORPORELLES	Terrains		KG		KH	KI	
	Constructions	Sur sol propre	KJ		KK	KL	
		Sur sol d'autrui	KM		KN	KO	
		Installations générales, agencements et aménagements des constructions *	KP		KQ	KR	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		KS		KT	KU	
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements aménagements divers *	KV		KW	KX	
		Matériel de transport *	KY		KZ	LA	
		Matériel de bureau et informatique, mobilier	LB	10 607	LC	LD	59
		Emballages récupérables et divers *	LE	9 274	LF	LG	903
	Immobilisations corporelles en cours		LH		LI	LJ	
Avances et acomptes		LK		LL	LM		
TOTAL III		LN	19 882	LO	LP	962	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence		8G		8M	8T	
	Autres participations		8U		8V	8W	
	Autres titres immobilisés		1P		1R	1S	
	Prêts et autres immobilisations financières		1T		1U	1V	
	TOTAL III		LQ		LR	LS	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		0G	20 114	0H	0J	962	

CADRE B	IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice 3		Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence	
			par virements de poste à poste 1	par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence 2			Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice 4	
INCORP.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I	LT		LU		1W	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	LV		LW	233	1X	
CORPORELLES	Terrains		LX		LY		LZ	
	Constructions	Sur sol propre	MA		MB		MC	
		Sur sol d'autrui	MD		ME		MF	
		Inst. gales, agencés et am. des constructions	MG		MH		MI	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		MJ		MK		ML	
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales., agencés, aménagements divers	MM		MN		MO	
		Matériel de transport	MP		MQ		MR	
		Matériel de bureau et informatique, mobilier	MS		MT	10 666	MU	
		Emballages récupérables et divers *	MV		MW	10 177	MX	
	Immobilisations corporelles en cours		MY		NA		NB	
Avances et acomptes		NC		NE		NF		
TOTAL III		NG		NH	20 843	NI		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence		0U		0V		0W	
	Autres participations		0X		0Y		0Z	
	Autres titres immobilisés		2B		2C		2D	
	Prêts et autres immobilisations financières		2E		2F		2G	
	TOTAL III		NJ		NK		2H	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		0K		0L	21 076	0M		

Désignation de l'entreprise : Siège départemental AD 005

(Ne pas reporter le montant des centimes)*

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE *							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice 1		Augmentations : dotations de l'exercice 2		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et cédés 3		Montant des amortissements à la fin de l'exercice 4	
Frais d'établissement, de recherche et de développement		TOTAL I	PA		PB		PC		PD
Autres immobilisations incorporelles		TOTAL II	PE	233	PF		PG		PH
Terrains			PI		PJ		PK		PL
Constructions	Sur sol propre		PM		PN		PO		PQ
	Sur sol d'autrui		PR		PS		PT		PU
	Instal. générales, agencements et aménagements des constructions		PV		PW		PX		PY
Installations techniques, matériel et outillage industriels			PZ		QA		QB		QC
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers		QD		QE		QF		QG
	Matériel de transport		QH		QI		QJ		QK
Autres immobilisations corporelles	Matériel de bureau et informatique, mobilier		QL	9 177	QM	858	QN		QO
	Emballages récupérables et divers		QP	9 170	QR	154	QS		QT
TOTAL III			QU	18 347	QV	1 012	QW		QX
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)			0N	18 580	0P	1 012	0Q		0R

CADRE B		VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE *				CADRE C		MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES *			
Immobilisations amortissables		Amortissements linéaires 1		Amortissements dégressifs 2		Amortissements exceptionnels 3		Dotations 4		Reprises 5	
Frais établissement et recherche		TOTAL I	QY	2J	2K	2L	2M				
Immob. incorporelles		TOTAL II	QZ	2N	2P	2R	2S				
Terrains			RA	RB	RC	2T	2U				
Constructions	Sur sol propre		RD	RE	RF	2V	2W				
	Sur sol d'autrui		RG	RH	RI	2X	2Y				
	Inst. gales, agenc. et am. des const.		RJ	RK	RL	2Z	3A				
Inst. techniques mat. et outillage			RM	RN	RO	3B	3C				
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc. am. divers		RP	RQ	RR	3D	3E				
	Matériel de transport		RS	RT	RU	3F	3G				
	Mat. bureau et inform. mobilier		RV	858	RW	3H	3J				
	Emballages récup. et divers		RY	154	RZ	SA	3K	3L			
TOTAL III			SB	1 012	SC	SD	SE	SF			
Total général (I+II+III)			SG	1 012	SH	SJ	SK	SL			

CADRE D		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES *							
		Montant net au début de l'exercice 1		Augmentations 2		Dotations de l'exercice aux amortissements 3		Montant net à la fin de l'exercice 4	
Charges à répartir sur plusieurs exercices						SM		SN	
Primes de remboursement des obligations						SP		SR	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

ACQUISITIONS DE L'EXERCICE

du 01/09/2008 au 31/08/2009

Du code :

au code :

Du compte :

au compte :

Devise : EUR

Code	Intitulé	Achat	Mise en service	TTC	TVA	HT	Typ. ann.	Amortiss. comptable	Amortiss. fiscal	D.C.
21830000 MAT.BUREAU & INFORMATIQUE [MATBURINFOR]										
009	CISAILLE FELLOWES FU	27/05/2009	27/05/2009	58.60		58.60	Compt	[L] sur 1 an(s)		N
Total du compte 21830000				58.60		58.60				
21860000 BIBLIOTHEQUE ELEVES [BIBELEVES]										
010	SERIE LIVRE LA CHARME	18/05/2009	18/05/2009	391.50		391.50	Compt	[L] sur 5 an(s)		N
011	SERIE LIVRES LA MAGIS	18/05/2009	18/05/2009	391.50		391.50	Compt	[L] sur 5 an(s)		N
012	SERIE LIVRES MYSTERE	24/06/2009	24/06/2009	120.00		120.00	Compt	[L] sur 5 an(s)		N
Total du compte 21860000				903.00		903.00				
Total général				961.60		961.60				

2.3 - STOCKS

Compte tenu de leur faible valeur, les stocks (matières consommables, fournitures pour les coopératives) ne sont pas valorisés.

2.4 - AVANCES ET ACOMPTES VERSES

Néant.

2.5 -COOPERATIVES ET USAGERS DIVERS

Coopératives et foyers coopératifs

		Exercice clos	Exercice précédent
41110010	GUGLIELMINO ANNE	12.20	
41114110	EC Lutins Bellevue GAP		6.60
41114360	MC Bleuets Gare GAP		7.00
41114990	MC Ptis Loups PEV GAP	4.00	
41123400	EG LARDIER ET VALENCA		11.00
41123450	EC VEGA NEFFES	2.00	
41123620	EG VALSERRES	74.50	
41123630	EG VENTAVON	8.00	
41124062	EC AMA DABLAN A. GRAS GAP		53.50
41124150	EC Marmottes Bellevue GAP		50.00
41124190	EC Pts Ecrivains Bellevue GAP	4.00	
41124262	EC Garulfo Fontreyne Gap		3.00
41124280	EG La Gare GAP	9.70	
41124410	EG Tourronde GAP	53.50	57.00
41124500	EC PEV GAP		4.00
41124501	LES ANCOLIES EE PEV	8.40	33.00
41124760	EC Pitchounets LA ROCHE ARNAUDS	259.60	
41125030	EC ASPRES SUR BUECH	276.40	
41125150	EC LA MOTTE EN CHAMPSAUR		4.00
41125430	EG VEYNES		4.00
41126160	EC Marmottes A Gras GAP		61.50
41126260	EC Eterlou LA ROCHE DES ARNAUDS	62.00	62.00
		774.30	356.60

Usagers divers

		Exercice clos	Exercice précédent
41200000	AUTRES USAGERS ADHERENTS	335.50	85.90
		335.50	85.90

2.6 - COMPTE COURANTS OCCE (DEBITEURS)

Comptes courants avec d'autres mouvements OCCE :

		Exercice clos	Exercice précédent
45100000	FEDERATION OCCE	1 991.72	784.70
		1 991.72	784.70

2.7 - AUTRES CREANCES

Subventions à recevoir

		Exercice clos	Exercice précédent
44100000	SUBVENTION A RECEVOIR DU CG	7 250.00	5 000.00
		7 250.00	5 000.00

2.8 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Néant.

2.9 - DISPONIBILITES

Banques

		Exercice clos	Exercice précédent
51200000	Caisse d'Epargne compte courant		8 988.29
51210000	Caisse Epargne Missions	37.01	270.57
51400000	CCP Marseille 5 285 59 K	2 792.83	351.75
51700000	Livret Caisse d'Epargne	32 399.86	37 693.24
51870000	Interêts janv à août livret A	818.68	1 306.75
		36 048.38	48 610.60

Caisses

		Exercice clos	Exercice précédent
53000000	Caisse	75.47	132.21
		75.47	132.21

2.10 - COMPTES DE REGULARISATION ACTIF

Les cotisations d'assurance couvrent la période scolaire.

Charges constatées d'avances

		Exercice clos	Exercice précédent
48600000	Don solidaire FD 2009/2010	200.00	418.36
		200.00	418.36

3 - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

3.1 - FONDS PROPRES

Ils sont composés du fonds associatif qui est le cumul des résultats du siège départemental depuis la création de l'association, et du résultat de l'exercice. Conformément à la décision prise lors de l'assemblée générale statuant sur les comptes de l'exercice précédent, le résultat du siège départemental au titre de l'exercice précédent a été affecté au fonds associatif dans son intégralité.

3.2 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

Néant.

3.3 - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Néant.

3.4 - FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS

Cette rubrique regroupe les engagements relatifs à des projets dont le financement public a été notifié au siège départemental au titre de l'exercice clos, et pour lesquels les actions ne sont pas terminées à la date de clôture.

<i>Fonds dédiés sur subventions</i>		Exercice clos	Exercice précédent
19400004	FONDS DEDIES COMENIUS 08/09	5 423.51	
19400005	FONDS DEDIES CPAM 03/04	1 805.40	1 805.40
19400006	FONDS DEDIES AEF 05/06		4 081.89
19400007	FONDS DEDIES AEF 06/07		500.15
19400009	FONDS DEDIES AEF 07/08	4 372.40	5 577.06
19400010	FONDS DEDIES AEF 08/09	3 796.31	
		<hr/>	<hr/>
		15 397.62	11 964.50
<i>Engagements à réaliser sur subventions attribuées</i>		Exercice clos	Exercice précédent
68940000	ENGAG A REALISER S/ FONDS DEDIES	9 219.82	5 577.06
		<hr/>	<hr/>
		9 219.82	5 577.06
<i>Report des ressources non utilisées sur subventions attribuées</i>		Exercice clos	Exercice précédent
78940000	REPORT RESS NON UTIL/SUBV/PROJET		850.00
78946000	RERISE PROV.FD.AEF 05/06	4 081.89	
78947000	REPRISE PROV.FD.AEF 06/07	500.15	2 043.54
78948000	REPRISE PROV.FD.AEF 07/08	1 204.66	2 043.54
		<hr/>	<hr/>
		5 786.70	4 937.08
3.5 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES			
<i>Dettes auprès des coopératives et foyers coopératifs</i>		Exercice clos	Exercice précédent
16821331	Dû sur livret Monetier les bains	376.79	366.53
16823131	Dû sur Livret Chateauneuf chabre	1 205.72	1 172.88
16824141	Dû sur livret Charance GAP	2 727.23	2 652.95
16824481	Dû sur livret Segpa Mauzan Gap	3 827.71	4 223.45
41110302	BARRAL Christiane	2.60	
41121300	EP LA GRAVE		42.00
41122560	EC Chamois Miraille ST MARTIN		2 250.00
		<hr/>	<hr/>
		8 140.05	10 707.81
<i>Emprunts et découverts bancaires</i>		Exercice clos	Exercice précédent
51200000	Caisse d'Epargne compte courant	1 329.42	
		<hr/>	<hr/>
		1 329.42	
3.6 - AVANCES ET ACOMPTE RECUS			
3.7 - FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS			
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>		Exercice clos	Exercice précédent
40100006	IBIS		(18.00)
40100007	PROST MICHEL	10.96	(30.00)

40100018	EDF	54.45	46.35
40100019	LAGER GILBERT	(31.37)	23.06
40100059	MAE ASSOCIATIONS		418.36
40100068	MONDET CHAMPAGNE	(251.60)	
40110000	FOURNISSEURS DIVERS	(144.00)	(144.00)
40810000	FACTURES NON PARVENUES	3 348.80	3 229.21
		<hr/>	<hr/>
		2 987.24	3 524.98

3.8 - DETTES FISCALES ET SOCIALES

Dettes auprès des organismes sociaux

		Exercice clos	Exercice précédent
42820000	CONGES PAYES DUS AUX SALARIES	930.53	309.87
43100009	URSSAF	472.35	414.34
43720009	MEDERIC RETRAITE	269.98	257.80
43730009	SNM	15.35	14.58
43740009	Assedic	108.83	140.10
43750000	RETRAITE ADDITIONNELLE	645.06	645.06
43820000	CH.PATRONALES SUR CP	170.70	51.10
44730009	UNIFORMATION	163.20	871.54
		<hr/>	<hr/>
		2 776.00	2 704.39

3.9 - COMPTES COURANTS OCCE (CREDITEURS)

Comptes courants avec d'autres mouvements OCCE :

		Exercice clos	Exercice précédent
45100069	AD OCCE - 69		281.00
		<hr/>	<hr/>
			281.00

3.10 - AUTRES DETTES

Autres dettes

		Exercice clos	Exercice précédent
44160000	Subvention ARS 97/98 à reverser	6 723.66	6 723.66
		<hr/>	<hr/>
		6 723.66	6 723.66

Comptes d'attentes créditeurs

		Exercice clos	Exercice précédent
47102000	SOLDES COOPS CLOTUREES		101.99
		<hr/>	<hr/>
			101.99

3.11 - COMPTES DE REGULARISATION PASSIF

Néant.

4.3 - PRESTATIONS DE SERVICES ET ANIMATIONS

<i>Animations</i>		Exercice clos	Exercice précédent
70810008	PDUIT ACTIVITE EDUCATIVE COOPE		107.00
70884000	AUTRES REMBT DE FRAIS	83.43	30.80
		<hr/>	<hr/>
		83.43	137.80

Total prestations de services et animations

4.4 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

<i>Subventions notifiées au siège départemental</i>		Exercice clos	Exercice précédent
74112008	SUBVENT° PROJETS AEF PAR IA	2 100.00	2 475.00
74122008	SUBVENT° PROJET CR COOPS AEF	10 500.00	10 000.00
74122108	SUBV.PROJET CR COOP C.AUTOMNE	6 500.00	3 600.00
74131000	SUBVENT° FCTIONT CG SIEGE	2 000.00	2 000.00
74151000	SUBVENT° FCTIONT CNASEA SIEGE		3 056.49
74161009	AUT SUBV FONCT PR SIEG AD PR FD	2 373.54	2 819.88
74162008	COMENIUS ECOLE BELLEVUE GAP	12 800.00	
		<hr/>	<hr/>
		36 273.54	23 951.37

<i>Subventions versées aux coopératives et foyers du départe</i>		Exercice clos	Exercice précédent
65700008	SUBV REVERSEE AUX COOPS AUTOMNE	6 500.00	4 450.00
65700018	SUBV REVERSEE COOPS "AEF" 0607	500.15	2 043.54
		<hr/>	<hr/>
		7 000.15	6 493.54

Solde (subventions pour le siège départemental) 43 273.69 30 444.91

4.5 - RESULTAT EXCEPTIONNEL

<i>Produits exceptionnels</i>		Exercice clos	Exercice précédent
77100000	PROD.EXCEPT.OPERA.GESTION	954.48	342.03
77130000	DONS DIVERS RECUS	57.75	82.93
77180008	PDT FERMETURE COOPS ACQUIS SIEGE	44.12	
77200000	PRODUITS/EXER. ANTERIEUR		852.39
		<hr/>	<hr/>
		1 056.35	1 277.35

<i>Charges exceptionnelles</i>		Exercice clos	Exercice précédent
67100000	CHARGES EXCEPT.OPER.GEST.	(60.42)	(91.88)
67200000	CHARGES SUR EXO ANTERIEUR		(364.64)
68700000	DOTAT° PROVIS°-CH EXCEPTIONNEL		(1 350.00)
		<hr/>	<hr/>
		(60.42)	(1 806.52)

Résultat exceptionnel 995.93 (529.17)

5 - AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

5.1 - ENGAGEMENTS DE CREDIT-BAIL ET LOCATIONS DE LONGUE DUREE

Il n'y a pas de crédit bail ou locations de longue durée à la date de clôture.

5.2 - EFFECTIF MOYEN SALARIE

L'effectif moyen du siège départemental représente une personne à 80% équivalent temps plein.

5.3 - MISE A DISPOSITION DE PERSONNELS ET MOYENS TECHNIQUES

L'association bénéficie de la mise à disposition, par le Ministère de l'Education Nationale, d'une personne détachée pour l'animation du siège départemental de l'association et la coordination des actions des coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés du département.

Par ailleurs, l'association bénéficie de la mise à disposition à titre gratuit, par l'Inspection Académique, de locaux dépendant de la mairie de GAP, situé 26 bd Georges Pompidou à GAP, pour le siège départemental.

5.4 - BENEVOLAT

Faute de moyens fiables pour le recenser, le bénévolat n'a pas été valorisé.

5.5 - AUTRES ENGAGEMENTS HORS BILAN

A la date de clôture de l'exercice, il n'existe aucun engagement (cautions, gages, hypothèques) accordé par le siège départemental de l'association.



ANNEXE

Exercice clos le 31/08/2009

Annexe du siège départemental, page 8

5.6 Mutualisation des comptes des coopératives et foyers coopératifs affiliés

La mutualisation des comptes des coopératives scolaires et foyers coopératifs a été réalisée auprès de la Poste (système Tréssoft) en application de la décision de l'assemblée générale du 28 février 2008. Les avoirs du siège départemental sont exclus dans le système de mutualisation décrit ci-après.

5.6.1 Fonctionnement

La mutualisation des comptes auprès de LA POSTE se traduit par l'ouverture, de deux comptes au niveau du siège départemental :

- un compte "*centralisateur*" n°06 602 10 S 034, mutualisant les avoirs des coopératives et foyers coopératifs, pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré,
- un compte Titres, alimenté par le compte centralisateur.

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

D'après les informations communiquées par l'organisme financier, la position de ces comptes à la date de clôture est la suivante :

	31 août 2009
Compte centralisateur	25 746,66 €
Compte titre au prix de marché	283 060,68 €
Total	308 807,34 €

5.6.2 Plus-values réalisées

La mutualisation des comptes est mise en œuvre depuis 1^{er} novembre 2009.

La plus-value s'est élevée à 2 449,08 € en 2008/2009 versé en totalité au siège départemental.