

OCCE DES HAUTES PYRENES (65)

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	390,96	390,96			Fonds associatif	22 630,20	19 214,20
Terrains					Résultat de l'exercice (siège de l'association)	-8 042,15	3 416,00
Constructions					SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
Installations et matériels d'activités	2 930,33	2 497,25	433,08		Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	18 106,57	5 035,83	13 070,74	684,30			
Immobilisations en cours				8 677,49	TOTAL FONDS PROPRES	14 588,05	22 630,20
Prêts OCCE					PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
Titres immobilisés					Provisions pour risques		
Autres prêts					Provisions pour charges	6 658,79	5 369,81
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés sur subventions		2 311,74
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	21 427,86	7 924,04	13 503,82	9 361,79	TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES	6 658,79	7 681,55
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	128,16		128,16		Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés					Emprunts & dettes financières	12 884,07	8 271,45
Coopératives et usagers divers	139,30		139,30	2 344,21	Avances & acomptes reçus		
Comptes courants OCCE	1 276,50		1 276,50	1 755,15	Fournisseurs	522,68	124,30
Autres créances	1 800,00		1 800,00	1 689,00	Dettes fiscales et sociales	1 615,94	1 534,74
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants OCCE	8,95	
Disponibilités	20 599,22		20 599,22	28 869,91	Autres dettes	708,31	2 439,88
Charges constatées d'avance	1 339,79		1 339,79	351,06	Produits constatés d'avance	1 800,00	1 689,00
TOTAL ACTIF CIRCULANT	25 282,97		25 282,97	35 009,33	TOTAL DETTES	17 539,95	14 059,37
TOTAL GENERAL	46 710,83	7 924,04	38 786,79	44 371,12	TOTAL GENERAL	38 786,79	44 371,12

OCCE DES HAUTES PYRENES (65)

COMPTE DE RESULTAT	2008/2009	2007/2008
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	24 037,84	22 592,22
Ventes de produits pour cessions	5 540,05	5 695,11
Prestations de service et animations	1 701,04	5 021,04
Subventions d'exploitation	14 823,88	11 834,10
Produits divers de gestion courante	1 321,88	3 375,88
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées	2 311,74	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	49 736,43	48 518,35
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	3 234,98	3 333,10
Variation des stocks de fournitures à céder	-128,16	
Achats de fournitures administratives	672,18	784,58
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	39 225,49	35 276,41
Impôts et taxes	249,73	223,79
Salaires bruts	13 676,53	12 422,13
Charges sociales	3 013,28	2 654,51
Autres charges	2 311,74	
Dotations aux amortissements	3 462,90	3 329,00
Dotations aux provisions	1 288,98	1 044,81
Engagements à réaliser sur subventions affectées		2 311,74
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	67 007,65	61 380,07
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-17 271,22	-12 861,72
PRODUITS FINANCIERS		
Produits autres valeurs mobilières		16 723,53
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	9 092,87	
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	9 092,87	16 723,53
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	371,90	381,77
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	371,90	381,77
RESULTAT FINANCIER (II)	8 720,97	16 341,76
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
RESULTAT COURANT (I + II)	-8 550,25	3 480,04
Produits exceptions de gestion	86,06	4 406,94
Sur opérations en capital	6 661,13	525,00
Reprises sur amortissements et provisions		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 747,19	4 931,94
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	115,06	4 995,41
Sur opération en capital	6 124,03	0,57
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	6 239,09	4 995,98
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	508,10	-64,04
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-8 042,15	3 416,00

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Du bilan du **siège départemental** avant répartition de l'exercice clos le 31 août 2009, dont le total est de 38 786.79 € et du compte de résultat de l'exercice qui présente un déficit de 8042.15 €. L'exercice a une durée de 12mois 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	390,96			390,96
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	2 930,33			2 930,33
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	16 721,33	13 728,96	12 343,72	18 106,57
Mobilier de bureau				
Immobilisations en cours				
Total	20 042,62	13 728,96	12 343,72	21 427,86

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Les principales acquisitions de l'exercice sont les suivantes :

- Moniteur Samsung LCD 22 pouces Synmaster 227.95
- Don de 30 ordinateurs à redistribuer aux coopératives. 1.00
- Photocopieur couleur Toshiba Estudio2330C 13 500.01
- Total :** **13 728.96**

Les principales cessions de l'exercice sont les suivantes :

- Photocopieur Nashuatec MPC2500 (valeur nette comptable : 6 123.37 €) **6 661.13**

Les principales cessions gratuites de l'exercice sont les suivantes :

- Don de 30 ordinateurs (acquis le 28/04/09) remis aux coopératives.

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	390,96			390,96
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	2 246,03	251,22		2 497,25
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	8 043,84	3 211,68	6 219,69	5 035,83
Mobilier de bureau	20%				
Total		10 680,83	3 462,90	6 219,69	7 924,04

2. Immobilisations financières

NEANT

0.00

3. Stocks Compléter

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

- Cahiers de comptabilité	22.40
- Agendas	48.71
- Livre du maître	6.66
- Sangle Béal	13.18
- Cordelettes nylon	37.21
Total :	128.16

4. Avances et acomptes versés

NEANT

5. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	139,30		139,30
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total	139,30		139,30

6. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale	1 096.05
OCCE 45	<u>180.45</u>
Total :	1 276.50

7. Autres créances

Solde subvention Conseil Général 2009

1 800.00

8. Valeurs Mobilières de Placement

NEANT

9. Disponibilités

Banque populaire Occitane

18 121.11

CCP

2 478.11**Total :****20 599.22**

10. Charges constatées d'avances

MAIF (IN30) : 4/12^{ème} cotisation 2009 (septembre à décembre 2009)

103.93

CNEA (IN13) : 4/12^{ème} cotisation 2009 (septembre à décembre 2009)

46.67

MECABUREAU (IN91) : 2.5mois/6mois forfait copies (31/08/09 au 15/10/09)

395.03

NORTON (IN102) : abonnement 2009/2010

29.90

OCCE NAL (IN67) : don solidaire 09/10

693.86

SEB (IN104) : fournitures bureau 09/10

70.40**Total :**

1 339.79

III - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN**1. Fonds propre**

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

	Débit	Changement de méthode (*)	Affectation résultat N-1	Résultat N	Fin
Fonds associatif	19 214,20		3 416,00		22 630,20
Résultat de l'exercice	3 416,00		-3 416,00	-8 042,15	-8 042,15
TOTAL	22 630,20			-8 042,15	14 588,05

2. Provisions

	Débit	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Engagement de retraite du personnel	5 369,81	1 288,98		6 658,79
Provisions pour charges	5 369,81	1 288,98		6 658,79
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations	TOTAL	5 369,81	1 288,98	6 658,79
		Dotations / reprises d'exploitation	1 288,98	
		Dotations / reprises financières		
		Dotations / reprises exceptionnelles		
		Total	1 288,98	

(*) 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, 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

NEANT

4. Emprunts et dettes assimilées

Nature	Durée et Taux	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Emprunts (a)	60 mois (3.8%)	12 884.07	2 522.95	10 361.12
Découverts bancaires				
Autres emprunts	60 mois (3.8%)			
Total		12 884,07	2 522,95	10 361,12

(a) : Emprunts affectés au financement de la photocopieuse Toshiba Estudio2330C

5. Avances et acomptes reçus

NEANT

6. Fournisseurs

SEB (FR104) : fournitures bureau 2009/2010

OK Mistral (FR 105) : matériel Ecole Eole

Total :

70.40
452.28
522.68

7. Dettes fiscales et sociales

Congés payés

Urssaf

Assedic

Retraite complémentaire

Autres

Total :

410.28
589.38
155.16
277.92
183.20
1 615.94

OCCE 65

Exercice 2008/2009

8. Comptes courants OCCE (créditeurs)

OCCE 80

8,95

Total :

8,95

9. Autres dettes

Coopératives créditrices (Participation projets08/09 à verser aux coopératives)

100,00

Frais mutualisation 08/09

608,31

708,31

10. Produits constatés d'avances

Conseil Général (solde 2009)

1 800,00

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	13 428	13 277
Cotisation nationale par coopérateur	0,81 €	0,76 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,95 €	0,72 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	24 037,84	22 592,22
Cotisations versées à la Fédération	10 876,68	10 090,52
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	10 876,68	10 090,52

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions Fédération OCCE	1969,88	1 904,10
Subventions conseil général	10 189,00	9 930,00
Subventions communes		
Subventions Conseil Régional	2 665,00	
Total	14 823,88	11 834,10
Dont versées aux coopératives	2 665,00	

3. Produits exceptionnels

Compte 7713

OD12/Masounave Don

0,52

Don sur Cots08/09 Pagan

7,72

OD54/don 30 ordinateurs

1,00

Total :

9,24

Compte 7718

OD 23/Annulation chèque Cleverbridge non débité

19,97

OD43/Remboursement par SNCF Stage annulé FD

56,50

OD59/Erreur sur montant chèque règlement Toshiba Estudio 2330C

0,01

OD89/ Régularisation solde emprunt Nashuatic

0,04

Total :

76,52

Compte 77180008

Solde acquis suite fermeture coopérative

0,30

4. Charges exceptionnelles

Compte 6718

OD58/Ipriis Pénalités de retard

25,00

OD60/SOS Amitiés Don obsèques M Rulh

50,00

Total :

75,00

Compte 67180008

Erreur sur Cots EPP Bernac Dessus

0,06

Compte 672

FR31/OCCE Nal : 25 cahiers de comptabilité

40,00

V - AUTRES INFORMATIONS

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

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'élevaient à 100 heures.

4. Effectif salarié ou mis à la disposition

TYPE DE CONTRAT	Exercice clos	Exercice précédent
Personnel mis à disposition par un Ministère		
Personnel détaché par la Fédération	1 (a)	1 (a)
Contrats aidés		
Régime général	1	1
Total	2	2

(a) : 45% du temps consacré à la gestion des projets de l'association, 20% aux formations, 12.5 % à l'animation du Conseil Général des Jeunes, 10% à la gestion associative et administrative, 7.5% au suivi des coopératives et 5% aux relations institutionnelles.

5. 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 Tarbes, de locaux (environ 70m2 dépendant du groupe scolaire situé 4 rue Alphonse Daudet à Tarbes (convention du 9/02/1987)).

b) Bénévolat

Faute de moyen fiable pour le recenser, le bénévolat n'a pas été valorisé. A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 1/4 d'emploi à temps plein.

6. Autres engagements hors bilan

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

7. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs avec La Banque Populaire Occitane :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec La banque Populaire Occitane : (convention du 01/09/2005)

Conformément aux décisions des Assemblées Générales du 29/05/96 et du 11/06/97, le siège départemental ainsi que 180 coopératives ont « mutualisé », au 31 août 2009, leurs disponibilités auprès de la Banque Populaire. La mutualisation des comptes se traduit par l'ouverture d'un compte « miroir » (n°55394257920) centralisant les avoirs des coopératives qui font l'objet de placements sous forme de SICAV. Ces dernières sont vendus avant chaque clôture afin de pouvoir dégager les produits financiers de l'exercice.. Les plus ou moins values dégagées sont virées au siège départemental. A ce titre, au 31 août 2009, 9 092.87 € de plus values ont été attribuées au siège départemental. Dans le cadre de cette mutualisation, un compte a été ouvert :

- un compte de placement n° 55394257920 associé au compte « miroir » dont le solde au 31 août 2009 est de : 376 651.36 € (après virement à ce jour de 9 092.87 € de plus values sur le compte du siège départemental ci-dessus). Ce compte ne figure pas dans la comptabilité du siège départemental. Au 31/08/09, 180 coopératives ont leurs avoirs mutualisés à la Banque Populaire.

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	180	178
Solde total des comptes mutualisés au 31/08/09	376 651.36	377 235.32
Montant des intérêts perçus (avant frais)	9 092.87	16 723.53
Montant des frais de gestion	608.31	1 188.80
Montant des intérêts nets perçus	8 484.56	15 534.73
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DES HAUTES PYRENES (65)

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	390,96	390,96			Fonds associatif	22 630,20	19 214,20
Terrains					Report à nouveau	472 021,58	458 236,10
Constructions					Résultat de l'association	900,78	18 351,56
Installations et matériels d'activités	2 930,33	2 497,25	433,08		SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
Autres immobilisations corporelles	18 106,57	5 035,83	13 070,74	684,30	Subventions d'investissement		
Immobilisations en cours				8 677,49	TOTAL FONDS PROPRES	495 552,56	495 801,86
Prêts OCCE					PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
Titres immobilisés					Provisions pour risques		
Autres prêts					Provisions pour charges	6 658,79	5 369,81
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés sur subventions		2 311,74
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	21 427,86	7 924,04	13 503,82	9 361,79	TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES	6 658,79	7 681,55
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	128,16		128,16		Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés					Emprunts & dettes financières	12 884,07	8 271,45
Coopératives et usagers divers	139,30		139,30	2 344,21	Avances & acomptes reçus		
Comptes courants OCCE	1 276,50		1 276,50	1 755,15	Fournisseurs	522,68	124,30
Autres créances (dont erreurs débitrices)	1 830,75		1 830,75	1 697,29	Dettes fiscales et sociales	1 615,94	1 534,74
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants OCCE	8,95	
Disponibilités	501 535,63		501 535,63	502 047,56	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	710,96	2 454,16
Charges constatées d'avance	1 339,79		1 339,79	351,06	Produits constatés d'avance	1 800,00	1 689,00
TOTAL ACTIF CIRCULANT	506 250,13		506 250,13	508 195,27	TOTAL DETTES	17 542,60	14 073,65
TOTAL GENERAL	527 677,99	7 924,04	519 753,95	517 557,06	TOTAL GENERAL	519 753,95	517 557,06



COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DES HAUTES PYRENES (65)

COMPTE DE RESULTAT	2008/2009	2007/2008
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	170 503,92	146 227,49
Ventes de produits pour cessions	273 761,76	267 310,52
Prestations de service et animations	183 290,51	188 195,82
Subventions d'exploitation	257 656,96	261 746,85
Produits divers de gestion courante	196 128,66	240 563,34
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées	2 311,74	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	1 083 653,55	1 104 044,02
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	178 279,87	171 124,15
Variation des stocks de fournitures à céder	-128,16	
Achats de fournitures administratives	672,18	784,58
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	775 988,99	772 766,03
Impôts et taxes	249,73	223,79
Salaires bruts	13 676,53	12 422,13
Charges sociales	3 013,28	2 654,51
Autres charges	107 177,73	117 906,14
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	34 571,89	30 051,97
Dotations aux provisions	1 288,98	1 044,81
Engagements à réaliser sur subventions affectées		2 311,74
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	1 114 791,02	1 111 289,85
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-31 137,47	-7 245,83
PRODUITS FINANCIERS		
Produits autres valeurs mobilières		16 723,53
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	9 092,87	
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	9 092,87	16 723,53
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	371,90	381,77
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	371,90	381,77
RESULTAT FINANCIER (II)	8 720,97	16 341,76
RESULTAT COURANT (I + II)	-22 416,50	9 095,93
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	53 795,08	34 011,28
Sur opérations en capital	6 661,13	
Reprises sur amortissements et provisions		525,00
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	60 456,21	34 536,28
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	31 014,90	25 280,08
Sur opération en capital	6 124,03	0,57
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	37 138,93	25 280,65
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	23 317,28	9 255,63
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	900,78	18 351,56
TOTAL DES PRODUITS	1 153 202,63	1 155 303,83
TOTAL DES CHARGES	1 152 301,85	1 136 952,27

ANNEXE DE L'ASSOCIATION OCCE DES HAUTES PYRENES (65)

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).

	Exercice clos	précédent
Total du bilan :	519 753,95 €	517 557,06 €
Résultat de l'exercice :	900,78 €	18 351,56 €
Nombre de coopératives et foyers affiliés :	250	249
dont coopératives et foyers agréés :	234	228
dont coopératives et foyers non agréés :	16	21
Nombre de coopérateurs :	13 428	13 277

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'élevaient à 2 961 heures(s) soit un équivalent temps plein de 2 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'élevaient en 2008/2009 à 22 255 € soit environ 1,93% 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. agréés.

Résultat exercice : 900,78 dont -8 042,15 pour le siège départemental
8 942,93 pour les C.R.F. agréés

Autres créances : 1 830,75 dont 1 800,00 pour le siège départemental
30,75 pour les CRF agréés correspondant aux écarts débiteurs
entre total actif et total passif constatés dans 10 C.R.F. agréés.

Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.

Autres dettes : 710,96 dont 708,31 pour le siège départemental
2,65 pour les CRF agréés correspondant aux écarts créditeurs
C.R.F. agréés.

entre total actif et total passif constatés dans 8 C.R.F. agréés.

Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.

Disponibilités : 501 535,63 dont 20 599,22 pour le siège départemental
480 936,41 pour les C.R.F. agréés,

soit en moyenne environ 2 055,28 par C.R.F. agréé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation 107 177,73 dont 2 311,74 pour le siège correspondant à la dotation aux amortissements
amortissements et gros 31 108,99 pour les CRF agréés correspondant aux investissements effectués
équipement : 132,94 par C.R.F. agréé.
par les coopératives

soit en moyenne environ

Total des produits : 1 153 202,63 dont 65 576,49 pour le siège départemental
1 087 626,14 pour les C.R.F. agréés,

soit en moyenne environ 4 647,97 par C.R.F. agréé.

Total des charges : 1 152 301,85 dont 73 618,64 pour le siège départemental
1 078 683,21 pour les C.R.F. agréés,

soit en moyenne environ 4 609,76 par C.R.F. agréés

Résultat net moyen : 38,22 par C.R.F. agréé.

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	1
Contrats aidés			
Régime général		1	1
	Total	2	2

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"		230	225
CRF contrôlés sur pièces par le siège départemental		10	8
Coopératives participant à la mutualisation de la trésorerie		180	178
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires		3+10sur site(secrétaire)	10+8individuelles
Participants aux séances de formation (estimation)		87+10sur site(secrétaire)	86