



## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE LA MAYENNE**

Association loi 1901  
Siège social : 24, rue Mazagran  
B.P. 1533  
53015 LAVAL Cedex

**EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2009**

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

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

Association loi 1901  
Siège social : 24, rue Mazagran  
B.P. 1533  
53015 LAVAL Cedex

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 221 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 227 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 221 sur 230 lors de l'exercice précédent) ;
- A l'actif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 1 312,98 € le total des écarts débiteurs entre l'actif et le passif, constatés dans 9 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 385,75 € le total des écarts créditeurs entre l'actif et le passif, constatés dans 10 autres comptes rendus financiers comptabilisés ; ce montant libellé "*erreurs créditrices*", est inclus dans le poste "*autres dettes*". Les sources de ces écarts n'ont pas pu être expliquées au jour de l'établissement de ce rapport ;
- En l'absence de moyens suffisants, notamment en personnels salariés ou bénévoles et plus généralement financiers, le contrôle sur pièces des comptes rendus financiers n'est pas encore mis en œuvre par votre siège départemental.

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 25 janvier 2010

**AUDIT FRANCE**

*Commissaire aux Comptes*

Représenté par Christian DETRE

*Commissaire aux Comptes*



## BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA MAYENNE (53)

ACTIF	31.08.2009			31.08.2008	PASSIF	31.08.2009	31.08.2008
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net	Net			
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Logiciels informatiques	954,71	919,91	34,80	33,10	Fonds associatif	31 313,25	23 075,04
Terrains					Report à nouveau	664 208,72	612 737,32
Constructions					Résultat de l'association	29 945,05	38 612,43
Installations et matériels d'activités	915,31	915,31			<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
Autres immobilisations corporelles	3 525,37	3 525,37		64,27	Subventions d'investissement		
Immobilisations en cours					<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>725 467,02</b>	<b>674 424,79</b>
Prêts OCCE					<b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>		
Titres immobilisés					Provisions pour risques		
Autres prêts					Provisions pour charges		
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés sur subventions		
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 395,39</b>	<b>5 360,59</b>	<b>34,80</b>	<b>97,37</b>	<b>TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks					Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	230,90		230,90	43,45	Avances & acomptes reçus		0,40
Comptes courants OCCE	266,28		266,28	1 654,86	Fournisseurs	4 222,22	3 229,20
Autres créances (dont erreurs débitrices)	1 312,98		1 312,98	5 578,13	Dettes fiscales et sociales	3 174,69	1 845,84
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants OCCE		
Disponibilités	730 012,25		730 012,25	676 687,78	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	1 090,68	4 870,53
Charges constatées d'avance	2 097,40		2 097,40	309,17	Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>733 919,81</b>		<b>733 919,81</b>	<b>684 273,39</b>	<b>TOTAL DETTES</b>	<b>8 487,59</b>	<b>9 945,97</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>739 315,20</b>	<b>5 360,59</b>	<b>733 954,61</b>	<b>684 370,76</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>733 954,61</b>	<b>684 370,76</b>



## COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

*OCCE DE LA MAYENNE (53)*

COMPTE DE RESULTAT	2008/2009	2007/2008
<b><i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i></b>		
Cotisations perçues	59 039,71	72 931,93
Ventes de produits pour cessions	319 298,62	359 192,22
Prestations de service et animations	430 297,18	411 488,36
Subventions d'exploitation	443 208,42	484 772,64
Produits divers de gestion courante	98 153,96	109 355,15
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées		
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 349 997,89</b>	<b>1 437 740,30</b>
<b><i>CHARGES D'EXPLOITATION</i></b>		
Achats de fournitures à céder	228 489,16	240 211,03
Variation des stocks de fournitures à céder		
Achats de fournitures administratives		
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	1 056 125,85	1 090 666,90
Impôts et taxes	168,61	471,04
Salaires bruts	9 700,10	8 989,52
Charges sociales	1 993,56	1 938,53
Autres charges	55 600,94	62 146,37
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	25 440,38	34 768,98
Dotations aux provisions		
Engagements à réaliser sur subventions affectées		
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 377 518,60</b>	<b>1 439 192,37</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-27 520,71</b>	<b>-1 452,07</b>
<b><i>PRODUITS FINANCIERS</i></b>		
Produits autres valeurs mobilières	579,64	676,84
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	16 005,63	22 718,35
Reprises sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>16 585,27</b>	<b>23 395,19</b>
<b><i>CHARGES FINANCIERES</i></b>		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>16 585,27</b>	<b>23 395,19</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>-10 935,44</b>	<b>21 943,12</b>
<b><i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i></b>		
Sur opérations de gestion	66 228,02	57 253,18
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>66 228,02</b>	<b>57 253,18</b>
<b><i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i></b>		
Sur opérations de gestion	25 347,53	40 583,87
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>25 347,53</b>	<b>40 583,87</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>40 880,49</b>	<b>16 669,31</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>29 945,05</b>	<b>38 612,43</b>

**TOTAL DES PRODUITS**

1 432 811,18

1 518 388,67

**TOTAL DES CHARGES**

1 402 866,13

1 479 776,24

## ANNEXE DE L'ASSOCIATION

### OCCE DE LA MAYENNE (53)

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 :	733 954,61 €	684 370,76 €
Résultat de l'exercice :	29 945,05 €	38 612,43 €
Nombre de coopératives et foyers affiliés :	227	230
dont coopératives et foyers agrégés :	221	221
dont coopératives et foyers non agrégés :	6	9
Nombre de coopérateurs :	13 066	12 702

### 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 1 759 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 16 945 € soit environ 1,21% 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

<b>Fonds associatif :</b>	Il représente les résultats antérieurs cumulés du siège départemental.		
<b>Report à nouveau :</b>	Il représente les résultats antérieurs cumulés des C.R.F. agrégés.		
<b>Résultat exercice :</b>	29 945,05	{ dont	1 899,92 pour le siège départemental
		{ dont	28 045,13 pour les C.R.F. agrégés
<b>Autres créances :</b>	1 312,98	{ dont	0,00 pour le siège départemental
		{ dont	1 312,98 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs
entre total actif et total passif constatés dans	9		C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
<b>Autres dettes :</b>	1 090,68	{ dont	704,93 pour le siège départemental
		{ dont	385,75 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs
entre total actif et total passif constatés dans	10		C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
<b>Disponibilités :</b>	730 012,25	{ dont	38 685,63 pour le siège départemental
		{ dont	691 326,62 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			3 128,17 par C.R.F. agrégé.

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

<b>Dotation amortissements et gros équipement :</b>	25 440,38	{ dont	191,74 pour le siège correspondant à la dotation aux amortissements
		{ dont	25 248,64 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements effectués par les coopératives
soit en moyenne environ			114,25 par C.R.F. agrégé.
<b>Total des produits :</b>	1 432 811,18	{ dont	37 163,51 pour le siège départemental
		{ dont	1 395 647,67 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			6 315,15 par C.R.F. agrégé.
<b>Total des charges :</b>	1 402 866,13	{ dont	35 263,59 pour le siège départemental
		{ dont	1 367 602,54 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			6 188,25 par C.R.F. agrégés
<b>Résultat net moyen :</b>			126,90 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		
Contrats aidés		
Régime général	0,5	0,5
<b>Total</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>

#### 7. AUTRES INFORMATIONS

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

En nombre	Exercice clos	Exercice précédent
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	206	201
CRF contrôlés sur pièces par le siège départemental	0	0
Coopératives participant à la mutualisation de la trésorerie	227	230
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	5	0
Participants aux séances de formation (estimation)	59	0



**BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL**

**OCCE DE LA MAYENNE (53)**

ACTIF	31.08.2009			31.08.2008	PASSIF	31.08.2009	31.08.2008
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net	Net			
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Logiciels informatiques	954,71	919,91	34,80	33,10	Fonds associatif	31 313,25	23 075,04
Terrains					Résultat de l'exercice (siège de l'association)	1 899,92	8 238,21
Constructions					<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
Installations et matériels d'activités	915,31	915,31			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	3 525,37	3 525,37		64,27	<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>33 213,17</b>	<b>31 313,25</b>
Immobilisations en cours					<b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>		
Prêts OCCE					Provisions pour risques		
Titres immobilisés					Provisions pour charges		
Autres prêts					Fonds dédiés sur subventions		
Dépôts et cautionnements							
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 395,39</b>	<b>5 360,59</b>	<b>34,80</b>	<b>97,37</b>	<b>TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks					Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	230,90		230,90	43,45	Avances & acomptes reçus		0,40
Comptes courants OCCE	266,28		266,28	1 654,86	Fournisseurs	4 222,22	3 229,20
Autres créances				854,00	Dettes fiscales et sociales	3 174,69	1 845,84
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants OCCE		
Disponibilités	38 685,63		38 685,63	33 894,16	Autres dettes	704,93	464,32
Charges constatées d'avance	2 097,40		2 097,40	309,17	Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>41 280,21</b>		<b>41 280,21</b>	<b>36 755,64</b>	<b>TOTAL DETTES</b>	<b>8 101,84</b>	<b>5 539,76</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>46 675,60</b>	<b>5 360,59</b>	<b>41 315,01</b>	<b>36 853,01</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>41 315,01</b>	<b>36 853,01</b>

**COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL  
OCCE DE LA MAYENNE (53)**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>2008/2009</b>	<b>2007/2008</b>
<b><i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i></b>		
Cotisations perçues	15 026,40	14 365,80
Ventes de produits pour cessions	588,00	930,98
Prestations de service et animations	2 894,70	2 270,00
Subventions d'exploitation	13 035,67	14 156,31
Produits divers de gestion courante	19,49	38,03
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées		
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>31 564,26</b>	<b>31 761,12</b>
<b><i>CHARGES D'EXPLOITATION</i></b>		
Achats de fournitures à céder	212,00	1 017,71
Variation des stocks de fournitures à céder		
Achats de fournitures administratives		
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	21 710,63	21 257,01
Impôts et taxes	168,61	471,04
Salaires bruts	9 700,10	8 989,52
Charges sociales	1 993,56	1 938,53
Autres charges	658,17	1 326,00
Dotations aux amortissements	191,74	519,42
Dotations aux provisions		
Engagements à réaliser sur subventions affectées		
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>34 634,81</b>	<b>35 519,23</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-3 070,55</b>	<b>-3 758,11</b>
<b><i>PRODUITS FINANCIERS</i></b>		
Produits autres valeurs mobilières	579,64	676,84
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	4 989,44	10 041,35
Reprises sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>5 569,08</b>	<b>10 718,19</b>
<b><i>CHARGES FINANCIERES</i></b>		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
Dotations aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>5 569,08</b>	<b>10 718,19</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>2 498,53</b>	<b>6 960,08</b>
<b><i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i></b>		
Sur opérations de gestion	30,17	1 355,48
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>30,17</b>	<b>1 355,48</b>
<b><i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i></b>		
Sur opérations de gestion	628,78	77,35
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>628,78</b>	<b>77,35</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>-598,61</b>	<b>1 278,13</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>1 899,92</b>	<b>8 238,21</b>

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 :

- 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.

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

Les investissements de l'exercice s'élèvent à 129,17 euros.

Les immobilisations incorporelles et corporelles brutes sont composées de :

		Exercice clos	Exercice précédent
<i>Logiciels informatiques</i>			
2050000000	LOGICIELS	954.71	825.54
		954.71	825.54
<i>Installations et matériels d'activités</i>			
2154000000	MATERIEL A USAGE EDUCATIF	915.31	915.31
		915.31	915.31
<i>Autres immobilisations corporelles</i>			
2183000000	MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQ	3 525.37	3 525.37
		3 525.37	3 525.37

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

- logiciels informatiques : de 1 à 2 ans,
- matériels d'activités : 3 à 5 ans
- matériels de bureau et informatique : 3 à 5 ans

#### 2.2 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Néant.

#### 2.3 - STOCKS

Compte tenu de leur faible valeur, les stocks de fournitures consommables ne sont pas recensés au bilan de clôture.

#### 2.4 - AVANCES ET ACOMPTES VERSES

Néant.

#### 2.5 -COOPERATIVES ET USAGERS DIVERS

##### *Coopératives et foyers coopératifs*

		Exercice clos	Exercice précédent
4111E160	Montenay Elémentaire	30.00	30.00
4111E163	Montjean	30.00	
4111E188	Ruillé Le Gravelais	30.00	
4111E62	Craon G.Rue Elémentaire		13.45
4111M100	Lassay les Châteaux Maternelle	30.00	
4111M150	Mayenne Angellerie Maternelle	0.90	
4111M171	Neuilly le Vendin Mater	30.00	
411E53B	Congrier	80.00	
		230.90	43.45

#### 2.6 - COMPTE COURANTS OCCE (DEBITEURS)

##### *Comptes courants avec d'autres mouvements OCCE :*

		Exercice clos	Exercice précédent
451000000	FEDERATION OCCE	123.18	1 654.86
4510006700	OCCE 67 BAS RHIN	143.10	
		266.28	1 654.86

### 2.7 - AUTRES CREANCES

Néant.

### 2.8 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Néant.

### 2.9 - DISPONIBILITES

#### Banques

		Exercice clos	Exercice précédent
514000000	CCP DU SIEGE DE L'AD	14 736.99	13 555.33
517000000	LIVRET A (SIEGE DE L'AD)	23 611.65	19 853.53
518700000	INTERETS A RECEVOIR S/LIVRET A	336.99	485.30
		38 685.63	33 894.16

### 2.10 - COMPTES DE REGULARISATION ACTIF

#### Charges constatées d'avances

		Exercice clos	Exercice précédent
486000000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 097.40	309.17
		2 097.40	309.17

## 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.

Cette rubrique est sans objet à la date de clôture de cet exercice.

### 3.5 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES

#### *Dettes auprès des coopératives et foyers coopératifs*

		Exercice clos	Exercice précédent
4111E202	St Fraimbault des Prières		0.10
4111M25	LA BIGOTIERE MATERNELLE		0.30
			0.40

### 3.6 - AVANCES ET ACOMPTE RECUS

Néant.

### 3.7 - FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

#### *Dettes fournisseurs et comptes rattachés*

		Exercice clos	Exercice précédent
401DELTA	Delta Bureau	316.65	
401FRANCET	France Télécom	77.01	
401HBG	HBG	306.34	
401W	Wanadoo	65.78	
4081000000	FACTURES NON PARVENUES	3 456.44	3 229.20
		4 222.22	3 229.20

### 3.8 - DETTES FISCALES ET SOCIALES

#### *Dettes auprès des organismes sociaux*

		Exercice clos	Exercice précédent
4210000000	PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	596.07	9.82
4282000000	CONGES PAYES PROVISIONNES	436.87	
4310000000	URSSAF	427.01	399.92
4372000000	CAISSE RETRAITE	234.31	229.10
4373000000	CAISSE PREVOYANCE	54.12	53.36
4374000000	ASSEDIC	280.53	272.98
4382000000	CHARGES PATRONALES S/CP	96.51	
4416000000	SUBVENTION A REVERSER AUX COOPS	443.00	443.00
4473000000	FORMAT° PROFESSIONNELLE CONTINUE	1 049.27	880.66
		3 617.69	2 288.84

### 3.9 - COMPTES COURANTS OCCE (CREDITEURS)

### 3.10 - AUTRES DETTES

#### *Autres dettes*

		Exercice clos	Exercice précédent
4416000000	SUBVENTION A REVERSER AUX COOPS	443.00	443.00
		443.00	443.00

*Comptes d'attentes créditeurs*

4675000000      OUVERTURE ET FERMETURE COOP

**Exercice clos**

**Exercice précédent**

261.93

21.32

---

261.93

---

21.32

3.11 - COMPTES DE REGULARISATION PASSIF

Néant.



#### 4 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL

##### 4.1 COTISATIONS

###### *Cotisations perçues*

		Exercice clos	Exercice précédent
7561000800	Cotisations Perçues des Coops	15 026.40	14 365.80
		15 026.40	14 365.80

###### *Cotisations versées à la Fédération*

		Exercice clos	Exercice précédent
6281100900	COTISATION VERSE A LA FD	(10 583.46)	(9 653.52)
		(10 583.46)	(9 653.52)

<b>Solde (cotisations départementales)</b>		<b>4 442.94</b>	<b>4 712.28</b>
--	--	-----------------	-----------------

##### 4.2 - PRODUITS POUR CESSIONS

###### *Ventes aux coopératives et foyers coopératifs*

		Exercice clos	Exercice précédent
7071000800	Ventes de calendriers aux coopés	358.00	528.00
7076000800	VENTE LOGICIEL COMPTA COOPS	230.00	350.00
7078000000	VENTE AUTRE PDUIT CESSION		30.48
7078000800	VENTE AUTRE PDUIT CESS° AU COOP		22.50
		588.00	930.98

###### *Achats de produits pour cessions*

		Exercice clos	Exercice précédent
6071000900	ACHATS CALENDRIERS FD	(200.00)	(400.00)
6074000900	ACHAT CASSETTE VIDEO FD/AD		(22.11)
6075000900	ACHAT CASSETTE AUDIO CDROM FD/AD	(12.00)	
6076000000	NE PLUS UTILISER		(595.60)
		(212.00)	(1 017.71)

<b>Solde (ressource départementale)</b>		<b>376.00</b>	<b>(86.73)</b>
---	--	---------------	----------------

##### 4.3 - PRESTATIONS DE SERVICES ET ANIMATIONS

###### *Animations*

		Exercice clos	Exercice précédent
7081000800	PARTICIPATION DES COOPS A ET E	132.00	
7081000900	REMBOURSEMENTS RECUS FD	512.70	
7088200800	PARTICIPATION LIEN COOPS	2 250.00	2 270.00
		2 894.70	2 270.00

<b>Total prestations de services et animations</b>			
--	--	--	--

##### 4.4 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

###### *Subventions notifiées au siège départemental*

		Exercice clos	Exercice précédent
7416100900	Subvention perçues de la Fédé	13 035.67	14 156.31
		13 035.67	14 156.31

<b>Solde (subventions pour le siège départemental)</b>		<b>13 035.67</b>	<b>14 156.31</b>
--	--	------------------	------------------

##### 4.5 - RESULTAT EXCEPTIONNEL

###### *Produits exceptionnels*

		Exercice clos	Exercice précédent
7710000000	PRODUITS EXCEPTIONNELS	30.17	
7720000000	PRODUIT SUR EXERCICE ANT.		1 355.48
		30.17	1 355.48

###### *Charges exceptionnelles*

		Exercice clos	Exercice précédent
6710000000	CHARGES EXCEPTIONNELLES		(0.35)

672000000

CHARGES S/EX ANTERIEUR

(628.78)

(77.00)

(628.78)

(77.35)

**Résultat exceptionnel**

**(598.61)**

**1 278.13**

#### 5 - AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

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

Les locations restant dues à la date de clôture concernent un photocopieur :

*Engagements de crédit-bail et locations longue durée ttc*

		Exercice clos	Exercice précédent
8100000000	Photocopieur Canon NP 3050	153.17	765.85
		<hr/>	<hr/>
		153.17	765.85

##### 5.2 - EFFECTIF MOYEN

L'effectif moyen du siège départemental s'élève à une salariée à mi-temps au cours de cet exercice.

##### 5.3 - MISE A DISPOSITION DE PERSONNELS ET MOYENS TECHNIQUES

Néant.

##### 5.4 - BENEVOLAT

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

A titre d'information, le fonctionnement du siège départemental de l'association a été assuré principalement par des bénévoles au cours de cet exercice.

##### 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 6 avril 2005. 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 :

	<b>31 août 2009</b>	<b>31 août 2008</b>
Compte centralisateur	50 132,52 €	52 404,63 €
Compte titre au prix de marché	659 027,57 €	638 283,80 €
<b>Total</b>	<b>709 160,09 €</b>	<b>690 688,43 €</b>

#### 5.6.2 Plus-values réalisées

La mutualisation des comptes est mise en œuvre depuis le 11 juillet 2005.

La plus-value s'est élevée à 12 154,29 € en 2008/2009 contre 25 034,79 € en 2007/2008 et 20 522,69 € en 2006/2007.

La plus-value a été versée au 6 juillet 2009 à hauteur de 40 % pour le siège départemental et 60 % pour les coopératives et foyers coopératifs affiliés, au prorata du nombre d'adhérents déclarés au siège départemental.