



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DU JURA

Association loi 1901
Siège social : 14 bis, avenue Aristide BRIAND
39000 LONS LE SAUNIER

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2007

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DU JURA

Association loi 1901
Siège social : 14 bis, avenue Aristide BRIAND
39000 LONS LE SAUNIER

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2007

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Mesdames, Messieurs,

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 2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations 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 professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

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 245 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 264 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 267 sur 282 lors de l'exercice précédent) ;
- A l'actif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 1 948,88 € le total des écarts débiteurs entre l'actif et le passif, constatés dans 15 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 12 272,51 € le total des écarts créditeurs entre l'actif et le passif, constatés dans 18 autres comptes rendus financiers comptabilisés ; ce montant libellé "erreurs créditrices", est inclus dans le poste "autres dettes". Les sources de ces écarts n'ont pas pu être expliquées au jour de l'établissement de ce rapport ;
- En l'absence de moyens suffisants, notamment en personnels salariés ou bénévoles et plus généralement financiers, le nombre de contrôles sur pièces de comptes rendus financiers réalisés par votre siège départemental n'est pas assez significatif au regard du nombre total de coopératives et foyers coopératifs affiliés.

En raison des faits exposés ci-dessus et bien qu'aucune anomalie n'ait été relevée dans les comptes annuels du « *siège départemental* », nous ne sommes pas en mesure de certifier si les comptes annuels agrégés sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat et des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé sur les comptes annuels, portant notamment sur les principes comptables et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que sur leur présentation d'ensemble, n'appellent pas d'autres commentaires que ceux exprimés pour émettre l'opinion ci-dessus.

3. VERIFICATIONS SPECIFIQUES :

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées ci-dessus.

Fait à Boulogne, le 18 février 2008

AUDIT FRANCE

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christian DETRE

Commissaire aux Comptes



BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DU JURA (39)

ACTIF	31.08.2007			31.08.2006	PASSIF	31.08.2007	31.08.2006
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Logiciels informatiques					Fonds associatif	28 002,81	29 025,44
Terrains					Report à nouveau	579 887,01	637 951,00
Constructions					Résultat de l'association	-13 037,67	5 214,37
Installations et matériels d'activités					SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
Autres immobilisations corporelles	17 562,27	16 142,88	1 419,39	734,23	Subventions d'investissement	1 216,90	
Immobilisations en cours					TOTAL FONDS PROPRES	596 069,05	672 190,81
Prêts OCCE					PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
Titres immobilisés					Provisions pour risques		
Autres prêts					Provisions pour charges		
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés sur subventions		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	17 562,27	16 142,88	1 419,39	734,23	TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 833,57	936,11	897,46	1 137,00	Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés					Emprunts & dettes financières	100,15	
Coopératives et usagers divers	793,50		793,50	1 208,30	Avances & acomptes reçus	0,20	
Comptes courants OCCE	1 432,47		1 432,47	1 592,53	Fournisseurs	3 791,99	3 131,22
Autres créances (dont erreurs débitrices)	10 976,08		10 976,08	3 317,00	Dettes fiscales et sociales	1 561,98	991,69
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants OCCE		
Disponibilités	601 291,19		601 291,19	673 069,72	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	15 450,60	3 391,18
Charges constatées d'avance	163,88		163,88	146,12	Produits constatés d'avance		1 500,00
TOTAL ACTIF CIRCULANT	616 490,69	936,11	615 554,58	680 470,67	TOTAL DETTES	20 904,92	9 014,09
TOTAL GENERAL	634 052,96	17 078,99	616 973,97	681 204,90	TOTAL GENERAL	616 973,97	681 204,90

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DU JURA (39)

COMPTE DE RESULTAT	2006/2007	2005/2006
<i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i>		
Cotisations perçues	175 548,43	191 036,50
Ventes de produits pour cessions	311 670,26	300 076,95
Prestations de service et animations	318 097,99	376 333,88
Subventions d'exploitation	268 631,78	348 817,54
Produits divers de gestion courante	346 917,35	425 693,00
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	1 420 865,81	1 641 957,87
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>		
Achats de fournitures à céder	186 877,09	196 676,15
Variation des stocks de fournitures à céder	65,55	236,27
Achats de fournitures administratives		
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	1 036 354,65	1 184 750,07
Impôts et taxes	185,88	297,19
Salaires bruts	10 213,51	9 975,54
Charges sociales	3 317,17	3 283,60
Autres charges	199 547,35	240 072,70
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	28 203,72	43 754,12
Dotations aux provisions	173,99	
Engagements à réaliser sur subventions affectées		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	1 464 938,91	1 679 045,64
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-44 073,10	-37 087,77
<i>PRODUITS FINANCIERS</i>		
Produits autres valeurs mobilières	836,24	1 056,58
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	15 892,08	5 938,00
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	16 728,32	6 994,58
<i>CHARGES FINANCIERES</i>		
Intérêts et charges assimilées	7,21	3,00
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placeme		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	7,21	3,00
RESULTAT FINANCIER (II)	16 721,11	6 991,58
RESULTAT COURANT (I + II)	-27 351,99	-30 096,19
<i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>		
Sur opérations de gestion	51 609,90	67 581,13
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	51 609,90	67 581,13
<i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>		
Sur opérations de gestion	37 295,58	32 270,57
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	37 295,58	32 270,57
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	14 314,32	35 310,56
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-13 037,67	5 214,37
TOTAL DES PRODUITS	1 489 204,03	1 716 533,58
TOTAL DES CHARGES	1 502 241,70	1 711 319,21

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DU JURA (39)

Du bilan de l'association, avant répartition, de l'exercice clos le 31 août 2007. 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	Exercice précédent
Total du bilan :	616 973,97 €	681 204,90 €
Résultat de l'exercice :	-13 037,67 €	5 214,37 €
Nombre de coopératives et foyers affiliés :	264	282
dont coopératives et foyers agrégés :	245	267
dont coopératives et foyers non agrégés :	19	15
Nombre de coopérateurs :	21 428	21 931

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Poursuite des activités de l'association.

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,
- Le bénévolat des mandataires n'a pas été valorisé, faute de moyen fiable pour le recenser.

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.

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 : -13 037,67 { dont -373,19 pour le siège départemental
dont -12 664,48 pour les C.R.F. agrégés

Autres créances : 10 976,08 { dont 9 027,20 pour le siège départemental
dont 1 948,88 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs
entre total actif et total passif constatés dans 15 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 : 15 450,60 { dont 3 178,09 pour le siège départemental
dont 12 272,51 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs
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.

Disponibilités : 601 291,19 { dont 23 745,03 pour le siège départemental
dont 577 546,16 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ 2 357,33 par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement : 199 547,35 { dont 80,00 pour le siège correspondant à la dotation aux amortissements
dont 27 385,08 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements effectués par les coopératives
soit en moyenne environ 111,78 par C.R.F. agrégé.

Total des produits : 1 489 204,03 { dont 69 886,62 pour le siège départemental
dont 1 419 317,41 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ 5 793,13 par C.R.F. agrégé.

Total des charges : 1 502 241,70 { dont 70 259,81 pour le siège départemental
dont 1 431 981,89 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ 5 844,82 par C.R.F. agrégés

Résultat net moyen : -51,69 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	0,5	0,5
Total	1,5	1,5

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"	210	Non déterminé
CRF contrôlés sur pièces par le siège départemental	245	7
Coopératives participant à la mutualisation de la trésorerie	151	134
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	1	2
Participants aux séances de formation (estimation)	20	50

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DU JURA (39)

ACTIF	31.08.2007			31.08.2006	PASSIF	31.08.2007	31.08.2006
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Logiciels informatiques					Fonds associatif	28 002,81	29 025,44
Terrains					Résultat de l'exercice (siège de l'association)	-373,19	-1 022,63
Constructions					SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
Installations et matériels d'activités					Subventions d'investissement	1 216,90	
Autres immobilisations corporelles	17 562,27	16 142,88	1 419,39	734,23	TOTAL FONDS PROPRES	28 846,52	28 002,81
Immobilisations en cours					PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
Prêts OCCE					Provisions pour risques		
Titres immobilisés					Provisions pour charges		
Autres prêts					Fonds dédiés sur subventions		
Dépôts et cautionnements							
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	17 562,27	16 142,88	1 419,39	734,23	TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 833,57	936,11	897,46	1 137,00	Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés					Emprunts & dettes financières	100,15	
Coopératives et usagers divers	793,50		793,50	1 208,30	Avances & acomptes reçus	0,20	
Comptes courants OCCE	1 432,47		1 432,47	1 592,53	Fournisseurs	3 791,99	3 131,22
Autres créances	9 027,20		9 027,20	3 237,00	Dettes fiscales et sociales	1 561,98	991,69
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants OCCE		
Disponibilités	23 745,03		23 745,03	28 961,72	Autres dettes	3 178,09	3 391,18
Charges constatées d'avance	163,88		163,88	146,12	Produits constatés d'avance		1 500,00
TOTAL ACTIF CIRCULANT	36 995,65	936,11	36 059,54	36 282,67	TOTAL DETTES	8 632,41	9 014,09
TOTAL GENERAL	54 557,92	17 078,99	37 478,93	37 016,90	TOTAL GENERAL	37 478,93	37 016,90

**COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL
OCCE DU JURA (39)**

COMPTE DE RESULTAT	2006/2007	2005/2006
<i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i>		
Cotisations perçues	35 376,65	32 918,50
Ventes de produits pour cessions	13 214,19	15 578,95
Prestations de service et animations	4 685,44	4 188,88
Subventions d'exploitation	2 764,10	3 672,54
Produits divers de gestion courante	284,05	51,00
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	56 324,43	56 409,87
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>		
Achats de fournitures à céder	6 475,93	8 163,15
Variation des stocks de fournitures à céder	65,55	236,27
Achats de fournitures administratives		
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	48 078,35	42 148,07
Impôts et taxes	185,88	297,19
Salaires bruts	10 213,51	9 975,54
Charges sociales	3 317,17	3 283,60
Autres charges	80,00	83,70
Dotations aux amortissements	818,64	506,12
Dotations aux provisions	173,99	
Engagements à réaliser sur subventions affectées		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	69 409,02	64 693,64
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-13 084,59	-8 283,77
<i>PRODUITS FINANCIERS</i>		
Produits autres valeurs mobilières	836,24	1 056,58
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placemen	8 670,22	3 157,00
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	9 506,46	4 213,58
<i>CHARGES FINANCIERES</i>		
Intérêts et charges assimilées	7,21	3,00
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placemen		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	7,21	3,00
RESULTAT FINANCIER (II)	9 499,25	4 210,58
RESULTAT COURANT (I + II)	-3 585,34	-4 073,19
<i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>		
Sur opérations de gestion	4 055,73	5 338,13
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	4 055,73	5 338,13
<i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>		
Sur opérations de gestion	843,58	2 287,57
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	843,58	2 287,57
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	3 212,15	3 050,56
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	-373,19	-1 022,63

Annexe du siège départemental, page 1

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 2006 au 31 août 2007.

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.

Annexe du siège départemental, page 2

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

2.1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les investissements de l'exercice s'élèvent à 1503,80. Ils ont été financés par une subvention de la Fédération pour 1 500 euros.

Les immobilisations incorporelles et corporelles brutes sont composées de :

Autres immobilisations corporelles

		Exercice clos	Exercice précédent
21830000	MATERIEL BUREAU ET INFORMATIQUE	8 861.25	7 357.45
21850000	Mat pédagog & instrument	8 701.02	8 701.02
		<hr/>	<hr/>
		17 562.27	16 058.47

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

- matériels d'activités : 3 à 5 ans
- agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- matériels de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- mobilier : 5 ans

2.2 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Néant.

Annexe du siège départemental, page 3

2.3 - STOCKS

Les stocks sont composés essentiellement de fournitures à céder aux coopératives et foyers coopératifs affiliés du département.

Il sont évalués selon la règle "premier entré, premier sorti".

Fournitures à céder

		Exercice clos	Exercice précédent
37000000	FURNITURE A CEDER AUX COOPS	1 833.57	1 899.12
		1 833.57	1 899.12

Provision pour dépréciation du stocks

		Exercice clos	Exercice précédent
39700000	Dépréc. Jeu Oie / Papier dessin	(936.11)	(762.12)
		(936.11)	(762.12)

2.4 - AVANCES ET ACOMPTES VERSES

Néant.

2.5 -COOPERATIVES ET USAGERS DIVERS

Coopératives et foyers coopératifs

		Exercice clos	Exercice précédent
41120008	Arbois		1.80
41120048	Bonlieu	6.00	
41120378	Orgelet	747.90	1 170.50
41120442	Ruffey	9.00	
41120497	Salins Voltaire	10.80	
41120517	Tassenières	19.80	
41120528	Thoirette		36.00
		793.50	1 208.30

2.6 - COMPTE COURANTS OCCE (DEBITEURS)

Comptes courants avec d'autres mouvements OCCE :

		Exercice clos	Exercice précédent
45100000	FEDERATION OCCE	581.88	1 592.53
45100001	OCCE 01	493.24	
45100025	OCCE 25	134.09	
45100069	OCCE 69	223.26	
		1 432.47	1 592.53

Annexe du siège départemental, page 4

Mode de travail : Réel/Simulé/Brouillard

Monnaie de publication : EUR

2.7 - AUTRES CREANCES

Autres produits à recevoir

		Exercice clos	Exercice précédent
46870000	Plusvalue mutualisat° à recevoir	8 670.00	3 157.00
46720000	DEBITEURS DIVERS		80.00
		<hr/>	<hr/>
		8 670.00	3 237.00

2.8 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Néant.

2.9 - DISPONIBILITES

Banques

		Exercice clos	Exercice précédent
51210000	Caisse d'Epargne n°04041587044	3 184.49	3 848.68
51220000	Crédit Agric siège n°55024390070	441.88	367.96
51410000	CCP siège n°124.36 F 025		1 175.40
51700000	Livret A siège départemental	19 174.88	22 665.62
51870000	Intérêts acquis entre 01 et 08	753.18	826.20
		<hr/>	<hr/>
		23 554.43	28 883.86

Caisses

		Exercice clos	Exercice précédent
53100000	Caisse du siège départemental	168.42	46.08
53120000	Caisse forum	22.18	31.78
		<hr/>	<hr/>
		190.60	77.86

2.10 - COMPTES DE REGULARISATION ACTIF

Charges constatées d'avances

		Exercice clos	Exercice précédent
48600000	Assurances MAIF payée d'avance	163.88	143.90
48600007	Charges constatés d'avance forum		2.22
		<hr/>	<hr/>
		163.88	146.12

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

Il s'agit d'une subvention concernant le matériel informatique du siège.

Subventions d'investissements

		Exercice clos	Exercice précédent
13100000	SUBV D'INVESTISSEMENT ET D'EQUIP	1 500.00	
13900000	SUBV INVT INSCRIT CPT DE RESULT	(283.10)	
		<hr/>	<hr/>
		1 216.90	

Quote-part de subvent. d'investis. virée au résultat

		Exercice clos	Exercice précédent
75710000	QUOTE PART SI VIREE	283.10	
		<hr/>	<hr/>
		283.10	

Annexe du siège départemental, page 5

3.3 - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Le reliquat forum est classé dans le compte 467 reliquat forum depuis le 1er septembre 2004 (cf. 3.10 autres dettes).

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.

3.5 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES

Dettes auprès des coopératives et foyers coopératifs

		Exercice clos	Exercice précédent
41120249	Larnaud	0.20	
		0.20	

Emprunts et découverts bancaires

		Exercice clos	Exercice précédent
51410000	CCP siège n°124.36 F 025	100.15	
		100.15	

3.6 - AVANCES ET ACOMPTE RECUS

Néant.

3.7 - FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

		Exercice clos	Exercice précédent
40118000	Autres fournisseurs	92.00	
40119000	Secrétaire Départemental	(357.20)	
40125000	ORANGE	28.41	39.77
40800000	Fournis. Fact. non parve.	3 671.58	3 091.45
		3 434.79	3 131.22

3.8 - DETTES FISCALES ET SOCIALES

Dettes auprès des organismes sociaux

		Exercice clos	Exercice précédent
42100000	PERSONNEL REMUNERATION DUE	618.62	
43100000	URSSAF	483.91	538.13
43720000	CAISSE DE RETRAITE	198.55	194.85
43730000	PREVOYANCE	29.19	28.67
43740000	ASSEDIC	108.63	107.84
44730000	FORMAT° PROFESSIONNELLE CONTINUE	123.08	122.20
		1 561.98	991.69

3.9 - COMPTES COURANTS OCCE (CREDITEURS)

3.10 - AUTRES DETTES

Autres dettes

		Exercice clos	Exercice précédent
46860000	Factures forum à payer		442.73
			442.73

Comptes d'attentes crédiéteurs

		Exercice clos	Exercice précédent

46700000	RELIQUAT FORUM	3 178.09	1 948.45
47100000	Compte d'attente		1 000.00
		<hr/>	<hr/>
		3 178.09	2 948.45

3.11 - COMPTES DE REGULARISATION PASSIF

Cnasea

		Exercice clos	Exercice précédent
48700007	Produit constaté d'avance forum		1 500.00
		<hr/>	<hr/>
			1 500.00

Annexe du siège départemental, page 6

Mode de travail : Réel/Simulé/Brouillard

Monnaie de publication : EUR

4 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL

4.1 COTISATIONS

Cotisations perçues

		Exercice clos	Exercice précédent
75610000	COTISATION PERCU PERS PHYSIQUES	10.00	22.00
75610008	COTIS PERCUES DES COOPS	35 166.45	32 896.50
75611008	COTIS PERCUES COOPS ZEP	200.20	
		<hr/>	<hr/>
		35 376.65	32 918.50

Cotisations versées à la Fédération

		Exercice clos	Exercice précédent
62811009	COTISATION VERSE A LA FD	(16 285.28)	(12 688.77)
62850009	FD COOPERATIF DE SOLID VERSE FD		(1 118.50)
		<hr/>	<hr/>
		(16 285.28)	(13 807.27)

Solde (cotisations départementales)

19 091.37 19 111.23

4.2 - PRODUITS POUR CESSIONS

Ventes aux coopératives et foyers coopératifs

		Exercice clos	Exercice précédent
70710008	VENTE CAL GD FORMAT AU COOP	3 768.50	5 092.28
70760008	VENTE LOGICIEL COMPTA AU COOP	216.00	324.00
70770008	VENTE CAHIER COMPTA AU COOP	324.00	325.00
70780100	Vente matériel poterie	129.00	232.00
70780200	Livres Lire c'est partir	2 273.80	2 602.80
70780208	Vente de livres LCP aux coops	3 306.30	3 896.10
70780300	Vte Brochures, BD...		138.50
70780400	Vente papeterie	74.86	140.66
70780800	Vente agenda coopératif	136.00	91.50
70781000	Vte prod divers	175.73	227.15
70790008	Abonnement bulletin	1 076.00	1 100.00
70791008	Abonnement A&E	1 734.00	1 408.96
		<hr/>	<hr/>
		13 214.19	15 578.95

Achats de produits pour cessions

		Exercice clos	Exercice précédent
60370000	VARIAT° STOCK FOURNIT A CEDER	(65.55)	(236.27)
60710009	ACHAT CALENDIS GD FORMAT A FD/AD	(2 000.00)	(2 332.44)
60770009	ACHAT CAHIER COMPTA FD/AD	(153.68)	
60780009	ACHAT AUTRES PDUIT CESS° FD/AD		(951.00)
60780200	Achat livres Lire c'est Partir	(4 022.25)	(4 769.80)
60780400	Achat papeterie pour cession		(71.71)
60780500	Achat agendas FD/AD	(300.00)	
60781000	Achat produits div pour cession		(38.20)
		<hr/>	<hr/>
		(6 541.48)	(8 399.42)

Solde (ressource départementale)

6 672.71 7 179.53

4.3 - PRESTATIONS DE SERVICES ET ANIMATIONS

Animations

		Exercice clos	Exercice précédent
70810000	PDUIT ACTIVITE EDUCATIVE		75.00
70810005	Produits activités Forum	282.76	
70810008	PDUIT ACTIVITE EDUCATIVE COOPE	1 105.00	1 125.00
70820008	COT ASSURANCE RECU DES COOP	2 029.50	2 027.40
70830000	LOCATIONS MOBILIERES		80.00
70881000	REMBT TRANSPORT MISSIONS	1 021.18	619.98

70883000	REMBT ALIMENTATION	247.00	
70884000	AUTRES REMBT DE FRAIS		261.50
70884009	REBOURS FRAIS AD OCCE		261.50
		4 685.44	4 450.38

Total prestations de services et animations

4.4 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Subventions notifiées au siège départemental

		Exercice clos	Exercice précédent
74131000	SUBVENT° FCTIONT CG SIEGE	1 000.00	1 000.00
74132000	SUBVENT° PROJET CG SIEGE		900.00
74161009	AUT SUBV FONCT PR SIEG AD PR FD	1 764.10	1 772.54
		2 764.10	3 672.54

Solde (subventions pour le siège départemental)

2 764.10 3 672.54

4.5 - RESULTAT EXCEPTIONNEL

Produits exceptionnels

		Exercice clos	Exercice précédent
77130000	DONS DIVERS RECUS	1 563.28	775.70
77180000	AUTRE PDUIT EXCEPT°/OPERAT° GEST	1 489.58	
77180008	PDT FERMETURE CPTE COOPS	2.87	2 562.43
77220000	AUTRES PDTS/EXERCICES ANTERIEURS	1 000.00	2 000.00
		4 055.73	5 338.13

Charges exceptionnelles

		Exercice clos	Exercice précédent
67180000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(843.58)	(2 287.57)
		(843.58)	(2 287.57)

Résultat exceptionnel

3 212.15 3 050.56

5 - AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

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

Les redevances restant dues à la date de clôture s'élèvent à :

Engagements de crédit-bail et locations longue durée ttc

		Exercice clos	Exercice précédent
81000000	Dupli-copieur Gestetner	8 426.64	12 171.80
		<hr/>	<hr/>
		8 426.64	12 171.80

5.2 - EFFECTIF MOYEN

L'effectif moyen du siège départemental s'élève à environ une personne à mi-temps.

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 fonctionnaire détachée pour l'animation du siège départemental de l'association et la coordination des actions des coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés du département.

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 31/08/2007

Annexe du siège départemental, page 8

5.6 Mutualisation des comptes des coopératives et foyers coopératifs affiliés

La mutualisation des CCP des coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés, approuvée par l'assemblée générale du 9 février 2000 a été réalisée auprès de LA POSTE (convention du 17/05/2000). Elle concerne 144 coopératives scolaires et foyers à la date de clôture de l'exercice contre 134 lors de l'exercice précédent. Les avoirs du siège départemental sont exclus du système de mutualisation décrit ci-après.

5.6.1 Fonctionnement

La mutualisation des comptes CCP se traduit par l'ouverture de deux comptes bancaires au niveau du siège départemental :

- un compte "*centralisateur*", mutualisant les avoirs des coopératives et foyers coopératifs, pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré,
- un compte "*titre*", 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, leur position à la date de clôture est la suivante :

COMPTES	Exercice clos	Exercice précédent
Compte " <i>centralisateur</i> "	11 870,99	15 944,90 €
Compte " <i>titre</i> " au prix de marché	489 390,38	401 378,75 €

5.6.2 Plus-values réalisées

Les plus-values réalisées sont évaluées par l'organisme financier et réparties comme suit :

- ✓ 50 % pour le siège départemental,
- ✓ 50 % pour les coopératives et foyers affiliés.

Les frais de gestion sont prélevés globalement au débit du compte centralisateur avant répartition des plus-values réalisées.