



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE LA VIENNE

Association loi 1901
Siège social : Ecole Elémentaire Saint-Exupery
13, rue Evariste-Galois
86000 POITIERS

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2009

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

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

Association loi 1901
Siège social : Ecole Elémentaire Saint-Exupery
13, rue Evariste-Galois
86000 POITIERS

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2009

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à Boulogne, le 24 mars 2010

AUDIT FRANCE

Commissaire aux comptes

Représenté par Christian DETRE

Commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Christian Detre', written over a light blue horizontal line.



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE LA VIENNE

Association loi 1901

Siège social : Ecole Elémentaire Saint-Exupery

13, rue Evariste-Galois

86000 POITIERS

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 VIENNE

Association loi 1901
Siège social : Ecole Elémentaire Saint-Exupery
13, rue Evariste-Galois
86000 POITIERS

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 275 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 279 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 281 sur 285 lors de l'exercice précédent) ;
- A l'actif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 22 621,18 € le total des écarts débiteurs entre l'actif et le passif, constatés dans 21 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 19 527,07 € le total des écarts créditeurs entre l'actif et le passif, constatés dans 33 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, 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, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 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 24 mars 2010

AUDIT FRANCE

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christian DETRE

Commissaire aux Comptes



BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA VIENNE (86)

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	219,13	219,13			Fonds associatif	100 524,56	56 549,54
Terrains					Report à nouveau	694 900,16	682 974,52
Constructions	8 742,90	7 468,98	1 273,92	3 356,41	Résultat de l'association	47 054,31	70 089,48
Installations et matériels d'activités					SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
Autres immobilisations corporelles	21 950,41	18 240,73	3 709,68	7 328,51	Subventions d'investissement	572,23	905,56
Immobilisations en cours					TOTAL FONDS PROPRES	843 051,26	810 519,10
Prêts OCCE					PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
Titres immobilisés					Provisions pour risques		
Autres prêts					Provisions pour charges		
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés sur subventions	16 709,79	12 009,30
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	30 912,44	25 928,84	4 983,60	10 684,92	TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES	16 709,79	12 009,30
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 613,20		1 613,20	467,70	Emprunts OCCE	17,13	5 969,66
Avances & acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	2 207,94		2 207,94	365,90	Avances & acomptes reçus		
Comptes courants OCCE	359,96		359,96	3 370,74	Fournisseurs	3 882,94	5 848,55
Autres créances (dont erreurs débitrices)	22 696,60		22 696,60	12 416,57	Dettes fiscales et sociales		393,37
Valeurs mobilières de placement	510 255,28		510 255,28		Comptes courants OCCE		
Disponibilités	776 871,35		776 871,35	1 113 825,13	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	456 820,37	305 866,58
Charges constatées d'avance	2 103,56		2 103,56	85,60	Produits constatés d'avance	610,00	610,00
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 316 107,89		1 316 107,89	1 130 531,64	TOTAL DETTES	461 330,44	318 688,16
TOTAL GENERAL	1 347 020,33	25 928,84	1 321 091,49	1 141 216,56	TOTAL GENERAL	1 321 091,49	1 141 216,56



COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA VIENNE (86)

COMPTE DE RESULTAT	2008/2009	2007/2008
<i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i>		
Cotisations perçues	332 164,38	327 993,63
Ventes de produits pour cessions	473 213,58	449 697,69
Prestations de service et animations	456 578,34	472 816,59
Subventions d'exploitation	547 502,25	582 847,64
Produits divers de gestion courante	138 875,61	168 877,61
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées	10 790,92	6 136,46
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	1 959 125,08	2 008 369,62
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>		
Achats de fournitures à céder	368 155,98	322 524,09
Variation des stocks de fournitures à céder	-1 145,50	100,80
Achats de fournitures administratives		
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	1 406 945,80	1 461 778,15
Impôts et taxes		165,77
Salaires bruts		8 775,12
Charges sociales		1 297,64
Autres charges	121 992,09	163 085,73
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	35 774,32	48 435,66
Dotations aux provisions		
Engagements à réaliser sur subventions affectées	15 491,41	12 009,30
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	1 947 214,10	2 018 172,26
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	11 910,98	-9 802,64
<i>PRODUITS FINANCIERS</i>		
Produits autres valeurs mobilières		
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	17 365,52	57 823,55
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	17 365,52	57 823,55
<i>CHARGES FINANCIERES</i>		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER (II)	17 365,52	57 823,55
RESULTAT COURANT (I + II)	29 276,50	48 020,91
<i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>		
Sur opérations de gestion	63 881,28	82 151,13
Sur opérations en capital	333,33	94,44
Reprises sur amortissements et provisions		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	64 214,61	82 245,57
<i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>		
Sur opérations de gestion	46 436,80	60 177,00
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	46 436,80	60 177,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	17 777,81	22 068,57
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	47 054,31	70 089,48

TOTAL DES PRODUITS

2 040 705,21

2 148 438,74

TOTAL DES CHARGES

1 993 650,90

2 078 349,26

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DE LA VIENNE (86)

Du bilan de l'association, avant répartition, de l'exercice clos le 31 août 2009. L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 1er septembre au 31 août. Les notes suivantes font partie intégrante des comptes annuels de l'association.

L'association départementale O.C.C.E. a pour objet de "permettre et de favoriser à tous les degrés dans les écoles et les établissements laïques d'enseignement et d'éducation, la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs (sociétés d'élèves gérées par eux-mêmes avec le concours des adultes en vue d'activités communes) qu'elle regroupe".

Les comptes annuels de l'association sont l'agrégation :

- des comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) du siège départemental,
- des comptes annuels simplifiés (bilan et compte de résultat) des coopératives et foyers coopératifs affiliés du département (les statuts de l'association stipulent que chaque coopérative ou foyer coopératif affilié est tenu d'établir, tous les ans, un compte rendu financier et un compte rendu d'activités).

Les données caractéristiques sont :

	Exercice clos	précédent
Total du bilan :	1 321 091,49 €	1 141 216,56 €
Résultat de l'exercice :	47 054,31 €	70 089,48 €
Nombre de coopératives et foyers affiliés :	279	285
dont coopératives et foyers agrégés :	275	281
dont coopératives et foyers non agrégés :	4	4
Nombre de coopérateurs :	26 430	26 296

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 3 905 heure(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'élèvent en 2008/2009 à 42 164 € soit environ 2,11% du total des charges de l'exercice.

3. CHANGEMENTS DE METHODES

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

4. NOTES SUR LE BILAN

Fonds associatif :	Il représente les résultats antérieurs cumulés du siège départemental.		
Report à nouveau :	Il représente les résultats antérieurs cumulés des C.R.F. agrégés.		
Résultat exercice :	47 054,31	{	6 008,00 pour le siège départemental
		{	41 046,31 pour les C.R.F. agrégés
Autres créances :	22 696,60	{	75,42 pour le siège départemental
		{	22 621,18 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs
entre total actif et total passif constatés dans			21 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 :	456 820,37	{	437 293,30 pour le siège départemental
		{	19 527,07 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs
entre total actif et total passif constatés dans			33 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 :	776 871,35	{	44 018,99 pour le siège départemental
		{	732 852,36 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			2 664,92 par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	35 774,32	{	5 936,15 pour le siège correspondant à la dotation aux amortissements
		{	29 838,17 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements effectués par les coopératives
soit en moyenne environ			108,50 par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	2 040 705,21	{	80 064,85 pour le siège départemental
		{	1 960 640,36 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			7 129,60 par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	1 993 650,90	{	74 056,85 pour le siège départemental
		{	1 919 594,05 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			6 980,34 par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :			149,26 par C.R.F. agrégé.

6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

Type de contrat	Exercice clos	Exercice précédent
Personnel mis à disposition par un Ministère	0,5	0,5
Personnel détaché par la Fédération		
Contrats aidés		
Régime général		
Total	0,5	0,5

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"	272	249
CRF contrôlés sur pièces par le siège départemental	4	15
Coopératives participant à la mutualisation de la trésorerie	272	275
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	Non déterminé	3
Participants aux séances de formation (estimation)	Non déterminé	25

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DE LA VIENNE (86)

ACTIF	31.08.2009			31.08.2008		PASSIF	31.08.2009	31.08.2008
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE						FONDS PROPRES		
Logiciels informatiques	219,13	219,13				Fonds associatif	100 524,56	56 549,54
Terrains						Résultat de l'exercice (siège de l'association)	6 008,00	43 975,02
Constructions	8 742,90	7 468,98	1 273,92			SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
Installations et matériels d'activités						Subventions d'investissement	572,23	905,56
Autres immobilisations corporelles	21 950,41	18 240,73	3 709,68			TOTAL FONDS PROPRES	107 104,79	101 430,12
Immobilisations en cours								
Prêts OCCE						PROVISIONS ET FONDS DEDES		
Titres immobilisés						Provisions pour risques		
Autres prêts						Provisions pour charges		
Dépôts et cautionnements						Fonds dédiés sur subventions	16 709,79	12 009,30
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	30 912,44	25 928,84	4 983,60			TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDES	16 709,79	12 009,30
ACTIF CIRCULANT						DETTES		
Stocks	1 613,20		1 613,20			Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés						Emprunts & dettes financières	17,13	5 969,66
Coopératives et usagers divers	2 207,94		2 207,94			Avances & acomptes reçus		
Comptes courants OCCE	359,96		359,96			Fournisseurs	3 882,94	5 848,55
Autres créances	75,42		75,42			Dettes fiscales et sociales		393,37
Valeurs mobilières de placement	510 255,28		510 255,28			Comptes courants OCCE		300 000,00
Disponibilités	44 018,99		44 018,99			Autres dettes	437 293,30	610,00
Charges constatées d'avance	2 103,56		2 103,56			Produits constatés d'avance	610,00	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	560 634,35		560 634,35			TOTAL DETTES	441 803,37	312 821,58
TOTAL GENERAL	591 546,79	25 928,84	565 617,95			TOTAL GENERAL	565 617,95	426 261,00

**COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL
OCCE DE LA VIENNE (86)**

COMPTE DE RESULTAT	2008/2009	2007/2008
<i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i>		
Cotisations perçues	35 152,69	34 184,80
Ventes de produits pour cessions	4 301,20	6 057,22
Prestations de service et animations	323,44	916,58
Subventions d'exploitation	8 191,44	34 820,95
Produits divers de gestion courante	8 595,60	107,34
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées	10 790,92	6 136,46
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	67 355,29	82 223,35
<i>CHARGES D'EXPLOITATION</i>		
Achats de fournitures à céder	4 310,29	2 924,90
Variation des stocks de fournitures à céder	-1 145,50	100,80
Achats de fournitures administratives		
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	34 834,74	37 293,53
Impôts et taxes		165,77
Salaires bruts		8 775,12
Charges sociales		1 297,64
Autres charges	14 347,00	22 471,26
Dotations aux amortissements	5 936,15	6 718,43
Dotations aux provisions		
Engagements à réaliser sur subventions affectées	15 491,41	12 009,30
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	73 774,09	91 756,75
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-6 418,80	-9 533,40
<i>PRODUITS FINANCIERS</i>		
Produits autres valeurs mobilières		
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	12 376,23	53 331,17
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	12 376,23	53 331,17
<i>CHARGES FINANCIERES</i>		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER (II)	12 376,23	53 331,17
RESULTAT COURANT (I + II)	5 957,43	43 797,77
<i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>		
Sur opérations de gestion		401,35
Sur opérations en capital	333,33	94,44
Reprises sur amortissements et provisions		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	333,33	495,79
<i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i>		
Sur opérations de gestion	282,76	318,54
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	282,76	318,54
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	50,57	177,25
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	6 008,00	43 975,02

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 se sont élevés à 234,83 euros et concernent essentiellement du matériel informatique (écran).

Les immobilisations incorporelles et corporelles brutes sont composées de :

Logiciels informatiques

		Exercice clos	Exercice précédent
205000000	Logiciels informatiques	219.13	219.13
		219.13	219.13

Installations et matériels d'activités

		Exercice clos	Exercice précédent
215400000	Matériel à usage éducatif	8 742.90	8 508.07
		8 742.90	8 508.07

Autres immobilisations corporelles

		Exercice clos	Exercice précédent
218300000	Matériel bureau & informatique	19 236.20	19 236.20
218400000	Mobilier	2 714.21	2 714.21
		21 950.41	21 950.41

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

- logiciels informatiques : 2 ans,
- matériels d'activités : 3 ans
- agencements et aménagements divers : 5 ans
- matériels de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- mobilier : 5 ans

2.2 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Néant

2.3 - STOCKS

Compte tenue de sa faible valeur, le stock de fournitures consommables n'est pas valorisé au bilan.

2.4 - AVANCES ET ACOMPTES VERSES

Néant

2.5 -COOPERATIVES ET USAGERS DIVERS

Coopératives et foyers coopératifs

		Exercice clos	Exercice précédent
411001000	ECP Adriers	63.90	
411001085	ECP Bonneuil Matours		33.10
411001260	ECP Craon		26.00
411001400	ECP Latillé	152.50	127.50
411001570	ECP Ouzilly	1 200.00	
411001670	ECP Quinçay	41.40	41.40
411001730	ECP Romagne	56.70	
411001940	ECP Cousteau Vouneuil SS Biard	12.24	
411002140	ECM Souché Dangé St-Romain		28.80
411002550	ECP Ayron		22.10
411002680	ECP Lakanal/Littré Chatellerault	165.00	
411002880	ECP Marigny Brizay	16.20	
411003345	ECM Prévert J.CLAN		54.50
411009006	ECP Benassay	500.00	
411100000	Clients divers		32.50
		2 207.94	365.90

2.6 - COMPTE COURANTS OCCE (DEBITEURS)

Comptes courants avec d'autres mouvements OCCE :

		Exercice clos	Exercice précédent
451000000	Fédération OCCE	359.96	3 370.74
		359.96	3 370.74

2.7 - AUTRES CREANCES

Elles sont composées de :

Autres produits à recevoir

		Exercice clos	Exercice précédent
467220000	Régie Avance P.Desport		160.62
467230000	Régie d'avance V. Salles	75.42	
		75.42	160.62

2.8 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

A la date de clôture, la plus value latente est égale à zéro.

Valeurs mobilières de placement

		Exercice clos	Exercice précédent
508100000	FCP CM CASH FCP	140 565.50	
508200000	FCP PRO FDAL	307 406.19	
508300000	FCP UNION TRESORERIE	62 283.59	
		510 255.28	

2.9 - DISPONIBILITES

Banques

		Exercice clos	Exercice précédent
512100000	Crédit Mutuel Siège	36 410.90	396 295.63
518700000	Intérêts courus à recevoir	7 608.09	13 686.06
		44 018.99	409 981.69

2.10 - CHARGES CONSTATEES D'AVANCES

Charges constatées d'avances

		Exercice clos	Exercice précédent
486000000	Assurance payée d'avance 4/12	2 103.56	85.60
		2 103.56	85.60

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 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

Subventions d'investissements

		Exercice clos	Exercice précédent
131000000	Subvention d'invest.& d'équipt.	1 000.00	1 000.00
139000000	Subv.invest.inscrite au résultat	(427.77)	(94.44)
		572.23	905.56

Quote-part subvention virée au résultat

		Exercice clos	Exercice précédent
777000000	Quote part subv.investis.	333.33	94.44
		333.33	94.44

3.2 - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Néant.

3.3 - 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.

Fonds dédiés sur subventions

		Exercice clos	Exercice précédent
194001000	Conseil Général coops 2004	1 000.00	1 000.00
194002000	Projet IA / CRED	3 203.93	2 917.89
194003000	Mairie poitiers enfants citoyens	3 430.28	4 178.77
194004000	Mairie poitiers langues vivantes	563.50	238.50
194005000	Mairie poitiers arts visuels	483.43	489.75
194006000	Projet ainsi font font	3 067.01	511.01
194007000	FDFS DEDIES SAC A MALICES	379.00	379.00
194008000	FDS DEDIES ARTS DU CIRQUE	1 471.86	1 921.86
194009000	FDS DEDIES ARTS VISUELS 2	452.49	372.52
194010000	FDS DEDIES ECOLE ET CINEM	2 158.29	
194011000	FDS DEDIES PAS SAGE	500.00	
		16 709.79	12 009.30

Charges sur projets

		Exercice clos	Exercice précédent
658000000	Charges CRED	(224.58)	(1 538.89)
658000081	Aides Projet Associations		(600.00)
658000082	Aides Projet Journaux Scolaires		(444.80)
658000083	Aides Projet Jardinage	(820.00)	(900.00)
658000084	Aides Projet Etamine	(480.00)	(1 180.00)
658000085	Projet Divers Des Ecoles	(2 350.00)	(1 600.00)
658000087	Aides projet radio		(150.00)
658000100	Charges Arts du cirque	(450.00)	(4 078.14)
658000300	Projet Ecoles fleuries	(300.00)	
658000400	Projet Faites de la radio	(32.98)	(121.86)
658001000	Projet Enfant citoyen	(1 898.49)	(2 741.09)
658001100	Projet fédé musique	(7 239.60)	
658001200	Projet Art Visuel	(399.86)	(1 894.35)
658001500	Projet Art Plastique	(151.49)	
658001600	Projet Ecole et Cinéma		(1 411.71)
658001700	Projet WEBCLIP		(299.30)
658001800	Projet DANSE		(507.01)
658009000	Sbvt support projet écoles		(5 000.00)
		(14 347.00)	(22 467.15)

Reprise / Dotation fonds dédiés

		Exercice clos	Exercice précédent
689400000	Engagt.a réaliser/sub.attribuées	(15 491.41)	(12 009.30)
789400000	Report des subv.sur projets	10 790.92	6 136.46
		(4 700.49)	(5 872.84)

3.4 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES

Dettes auprès des coopératives et foyers coopératifs

		Exercice clos	Exercice précédent
411003205	I.M.E. Biard		5 969.66
411100000	Clients divers	17.13	

17.13	5 969.66
-------	----------

3.5 - AVANCES ET ACOMPTES RECUS

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

419100000	Dettes coops mutualisation
-----------	----------------------------

Exercice clos	Exercice précédent
---------------	--------------------

437 293.30	
------------	--

437 293.30	
------------	--

Néant

3.6 - FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

401000270	LIRE C'EST PARTIR
408100000	Fourn. factures non parvenues

Exercice clos	Exercice précédent
---------------	--------------------

(20.00)	(20.00)
---------	---------

3 902.94	5 868.55
----------	----------

3 882.94	5 848.55
----------	----------

3.7 - DETTES FISCALES ET SOCIALES

Dettes auprès des organismes sociaux

437200000	RETRAITE. TAIBOUT
447300000	Format.professionnelle continue

Exercice clos	Exercice précédent
---------------	--------------------

	(1 143.83)
--	------------

	393.37
--	--------

	(750.46)
--	----------

3.8 - COMPTES COURANTS OCCE (CREDITEURS)

Néant.

3.9 - AUTRES DETTES

Comptes d'attentes créditeurs

467300000	Créditeurs divers
-----------	-------------------

Exercice clos	Exercice précédent
---------------	--------------------

	300 000.00
--	------------

	300 000.00
--	------------

Néant

3.10 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Produits constatés d'avance (Cnaséa, etc ...)

487000000	PRODUITS PERCU D'AVANCE
-----------	-------------------------

Exercice clos	Exercice précédent
---------------	--------------------

610.00	610.00
--------	--------

610.00	610.00
--------	--------

4 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL

4.1 COTISATIONS

Cotisations perçues

		Exercice clos	Exercice précédent
756100000	Adhésions individuelles		3.90
756100080	Cotisations Coops & Foyers	35 152.69	34 180.90
		<hr/> 35 152.69	<hr/> 34 184.80

Cotisations versées à la Fédération

		Exercice clos	Exercice précédent
628110090	Cotis. versées à la Fédération	(21 408.30)	(19 984.96)
		<hr/> (21 408.30)	<hr/> (19 984.96)

Solde (cotisations départementales)	13 744.39	14 199.84
--	------------------	------------------

4.2 - PRODUITS POUR CESSIONS

Ventes aux coopératives et foyers coopératifs

		Exercice clos	Exercice précédent
707100080	Vente calendriers aux coops	145.00	180.00
707600080	Ventes logiciels aux coops		480.00
707700060	Ventes guide maître aux coop		30.00
707700070	Ventes agenda aux coop	457.50	540.00
707700080	Vente cahier compta aux coops		126.00
707700090	Ventes photocopies aux coop	789.00	1 093.64
707700130	Ventes livres prix réduits	1 895.70	2 618.10
707700160	Vente Nation Unies Droits Enfant		9.00
707700180	Ventes créations de livres		13.25
707700900	Ventes divers		55.23
707800080	Animation et Education	1 014.00	912.00
		<hr/> 4 301.20	<hr/> 6 057.22

Achats de produits pour cessions

		Exercice clos	Exercice précédent
603700000	VARIATION DE STOCK	1 145.50	(100.80)
607100080	Ach calendriers écoles	(200.00)	
607100090	Ach.calendriers Fédé		(400.00)
607500080	Achats livres	(110.20)	(2 121.30)
607500100	Ach. agendas coop	(879.71)	
607500110	Ach guide du maitre	(100.00)	
607500120	Agendas cycle 2	(856.11)	
607600000	Logiciel de comptabilité	(1 462.71)	
607700050	Ach. Conv. NU Droits Enfants		(68.60)
607700060	Ach Apprendre en Jardinant		(235.00)
607700080	Ach de photocopies	(701.56)	
607700110	Ach livres Qu'est ce que l'OCCE		(100.00)
		<hr/> (3 164.79)	<hr/> (3 025.70)

Solde (ressource départementale)	1 136.41	3 031.52
---	-----------------	-----------------

4.3 - PRESTATIONS DE SERVICES ET ANIMATIONS

Animations

		Exercice clos	Exercice précédent
708200080	Adhésions MAIF	313.24	486.75
708400080	M.A.D.personnel / coopés		333.73
708500000	Port & frais acc. fact.	10.20	96.10
		<hr/> 323.44	<hr/> 916.58

Total prestations de services et animations

4.4 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Subventions notifiées au siège départemental

		Exercice clos	Exercice précédent
741110000	Subvention CNASEA		2 703.86
741220000	Subv./projet de Région pour sièg		2 700.00
741310000	Subv.fonct.Cons.Général siège	1 830.00	1 830.00
741320000	Subv.projet Cons.Général siège	2 000.00	
741320080	CG.subv.projets coopés	300.00	4 000.00
741420000	Mairie sub.siège/projet	2 100.00	4 380.00
741420080	Subv.projets mairie pour coopés		2 300.00
741510000	Subvention CAF		4 002.99
741610090	Subv.Fédé.Occe pour siège	1 961.44	1 904.10
741620000	Autres subventions de tiers		9 500.00
741620080	Autre subv.projets pour coopés		1 500.00
		<hr/>	<hr/>
		8 191.44	34 820.95

Solde (subventions pour le siège départemental)

8 191.44

34 820.95

4.5 - RESULTAT EXCEPTIONNEL

Produits exceptionnels

		Exercice clos	Exercice précédent
771800000	Produits exceptio./op.gestion		401.35
777000000	Quote part subv.investis.	333.33	94.44
		<hr/>	<hr/>
		333.33	495.79

Charges exceptionnelles

		Exercice clos	Exercice précédent
671800000	Charges exceptionnelles	(282.76)	(318.54)
		<hr/>	<hr/>
		(282.76)	(318.54)

Résultat exceptionnel

50.57

177.25

5 - AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

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

Il n'y a pas d'engagements de crédit-bail ni de locations de longue durée en cours et concernant le siège départemental à la date de clôture de l'exercice

5.2 - EFFECTIF MOYEN

L'association emploie une secrétaire comptable à mi-temps jusqu'au 31 mai 2008.

5.3 - MISE A DISPOSITION DE PERSONNELS ET MOYENS TECHNIQUES

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

Par ailleurs, l'association bénéficie de la mise à disposition à titre gratuit, par la mairie de Poitiers, d'une salle dépendant du Groupe scolaire situé rue Evariste Galois à Poitiers (86000).

5.4 - BENEVOLAT

Faute de moyens fiables pour le recenser, le bénévolat n'a pas été valorisé. A titre d'information, il concerne la création et mise à jour du site internet de l'association, l'animation des "écoles fleuries" dans le département, ainsi que le suivi administratif, comptable et juridique de l'association.

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 bancaires des coopératives scolaires et foyers coopératifs affiliés, approuvée par l'assemblée générale extraordinaire du 5 mai 2004 a été réalisée auprès du Crédit Mutuel Enseignant (convention du 23 juin 2004). Elle est effective depuis le 17 septembre 2004. Les avoirs du siège départemental sont inclus dans le système de mutualisation décrit ci-après :

5.6.1 Fonctionnement

La mutualisation des comptes se traduit par l'ouverture de cinq comptes 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 livret bleu association, plafonné à 76 500 € en capital, alimenté par le compte centralisateur,
- un compte "*titre*" faisant l'objet d'une gestion assistée de trésorerie (GAT),
- Trois bons de caisse de 50 000 € chacun souscrits le 22/01/2008 et 15/01/2009 pour un total de 150 000 €

Ces six 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
Livret bleu association	85 834,79 €	82 798,48 €
Dépôt à terme xxx405 à échéance 03/11/2008		50 000,00 €
Dépôt à terme xxx406 à échéance 03/11/2009	50 000,00 €	50 000,00 €
Bon de caisse 2724 échéance 22/01/2011 tx fixe	50 000,00 €	50 000,00 €
Bon de caisse 2725 échéance 22/01/2012 tx fixe	50 000,00 €	50 000,00 €
Bon de caisse 3023 échéance 15/01/2012 tx fixe	50 000,00 €	
Compte titre en mandat de gestion GAT	102 542,05 €	207 090,30 €
Total	388 376,84 €	489 888,78 €

5.6.2 Produits financiers

Les produits financiers sont acquis à 100 % au siège départemental. Les intérêts sur Bons de caisse ne sont pas versés annuellement. Ils seront versés à l'échéance. Les intérêts acquis au titre de l'exercice ne sont pas provisionnés dans les comptes du siège au 31 août 2009.



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DE LA VIENNE

Association loi 1901

Siège social : Ecole Elémentaire Saint-Exupery

13, rue Evariste-Galois

86000 POITIERS

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2009

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES ETABLI EN APPLICATION DE L'ARTICLE L. 823-12 DU CODE DE COMMERCE

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

Association loi 1901
Siège social : Ecole Elémentaire Saint-Exupery
13, rue Evariste-Galois
86000 POITIERS

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2009

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES ETABLI EN
APPLICATION DE L'ARTICLE L. 823-12 DU CODE DE COMMERCE**

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En application de l'article L.823-12 du Code de Commerce, nous vous signalons que, pour le deuxième exercice consécutif et contrairement aux dispositions de l'article R. 612-2 du Code de Commerce, les comptes annuels de l'exercice clos le 31 août 2009 ne seront pas soumis à l'approbation de l'organe délibérant au plus tard dans les six mois de clôture d'exercice, l'assemblée d'approbation des comptes ayant été convoquée le 21 avril 2010.

Fait à Boulogne, le 24 mars 2010

AUDIT FRANCE

Commissaire aux comptes

Représenté par Christian DETRE
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Christian Detre', written over a horizontal line.