



**OCCE** AUTONOMES  
& SOLIDAIRES  
**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE O.C.C.E. DE LA MARNE**

Association Loi 1901  
Siège social : Ecole Primaire AY 2 - 13, rue du Docteur Grangé  
51160 AY

**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 MARNE

Association Loi 1901  
Siège social : Ecole Primaire AY 2 - 13, rue du Docteur Grangé  
51160 AY

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, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et les 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 :

- 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 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 17 décembre 2009

**AUDIT FRANCE**

*Commissaire aux comptes*

Représenté par Hervé WILLI

Commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "H. Willi", is written over a horizontal blue line.

**BILAN DE L'ASSOCIATION**

**OCCE DE LA MARNE (51)**

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	1 877,86	1 775,22	102,64	177,59	Fonds associatif	69 624,33	56 748,35
Terrains					Report à nouveau	1 138 819,71	1 087 071,51
Constructions					Résultat de l'association	<b>-25 824,45</b>	66 230,50
Installations et matériels d'activités	17 130,86	16 727,29	403,57	1 469,62	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
Autres immobilisations corporelles	4 408,15	4 363,02	45,13	78,10	Subventions d'investissement		
Immobilisations en cours					<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>1 182 619,59</b>	<b>1 210 050,36</b>
Prêts OCCE					<b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>		
Titres immobilisés					Provisions pour risques		
Autres prêts					Provisions pour charges	11 200,01	10 265,48
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés sur subventions	6 843,33	5 685,27
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>23 416,87</b>	<b>22 865,53</b>	<b>551,34</b>	<b>1 725,31</b>	<b>TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>	<b>18 043,34</b>	<b>15 950,75</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	1 651,79		1 651,79	990,52	Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés				640,00	Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	754,18		754,18	802,92	Avances & acomptes reçus		
Comptes courants OCCE	6 574,59		6 574,59	2 679,20	Fournisseurs	5 766,42	3 856,78
Autres créances (dont erreurs débitrices)	23 603,31	334,00	23 269,31	24 128,49	Dettes fiscales et sociales	3 124,08	866,58
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants OCCE	933,59	
Disponibilités	1 187 046,36		1 187 046,36	1 201 869,08	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	11 650,85	3 429,12
Charges constatées d'avance	2 290,30		2 290,30	1 318,07	Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 221 920,53</b>	<b>334,00</b>	<b>1 221 586,53</b>	<b>1 232 428,28</b>	<b>TOTAL DETTES</b>	<b>21 474,94</b>	<b>8 152,48</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 245 337,40</b>	<b>23 199,53</b>	<b>1 222 137,87</b>	<b>1 234 153,59</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 222 137,87</b>	<b>1 234 153,59</b>



## COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

*OCCE DE LA MARNE (51)*

COMPTE DE RESULTAT	2008/2009	2007/2008
<b><i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i></b>		
Cotisations perçues	310 940,84	281 202,75
Ventes de produits pour cessions	643 720,91	617 764,15
Prestations de service et animations	487 503,73	498 639,19
Subventions d'exploitation	519 720,94	565 341,09
Produits divers de gestion courante	518 439,35	545 745,87
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées	4 341,94	3 479,01
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>2 484 667,71</b>	<b>2 512 172,06</b>
<b><i>CHARGES D'EXPLOITATION</i></b>		
Achats de fournitures à céder	441 473,06	409 521,17
Variation des stocks de fournitures à céder	-661,27	-412,26
Achats de fournitures administratives	1 444,07	1 239,16
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	1 581 157,66	1 579 991,97
Impôts et taxes	328,66	529,57
Salaires bruts	19 068,60	28 470,19
Charges sociales	6 991,73	9 235,49
Autres charges	402 181,03	365 869,34
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	91 775,61	99 015,96
Dotations aux provisions	1 268,53	1 412,48
Engagements à réaliser sur subventions affectées	5 500,00	5 500,00
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>2 550 527,68</b>	<b>2 500 373,07</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-65 859,97</b>	<b>11 798,99</b>
<b><i>PRODUITS FINANCIERS</i></b>		
Produits autres valeurs mobilières		
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	14 102,92	36 580,05
Reprises sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>14 102,92</b>	<b>36 580,05</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>14 102,92</b>	<b>36 580,05</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>-51 757,05</b>	<b>48 379,04</b>
<b><i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i></b>		
Sur opérations de gestion	43 813,97	52 999,33
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>43 813,97</b>	<b>52 999,33</b>
<b><i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i></b>		
Sur opérations de gestion	17 881,37	35 147,87
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>17 881,37</b>	<b>35 147,87</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>25 932,60</b>	<b>17 851,46</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>-25 824,45</b>	<b>66 230,50</b>

**TOTAL DES PRODUITS**

2 542 584,60

2 601 751,44

**TOTAL DES CHARGES**

2 568 409,05

2 535 520,94

# ANNEXE DE L'ASSOCIATION

## OCCE DE LA MARNE (51)

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 :	1 222 137,87 €	1 234 153,59 €
Résultat de l'exercice :	-25 824,45 €	66 230,50 €
Nombre de coopératives et foyers affiliés :	299	302
dont coopératives et foyers agrégés :	299	302
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	0
Nombre de coopérateurs :	27 079	26 436

### 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 5 980 heure(s) soit un équivalent temps plein de 3 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 40 600 € soit environ 1,58% 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>	-25 824,45	{	-1 827,16 pour le siège départemental
		{	-23 997,29 pour les C.R.F. agrégés
<b>Autres créances :</b>	23 269,31	{	23 269,31 pour le siège départemental
		{	0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs
entre total actif et total passif constatés dans	0		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>	11 650,85	{	11 650,85 pour le siège départemental
		{	0,00 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs
entre total actif et total passif constatés dans	0		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>	1 187 046,36	{	72 223,94 pour le siège départemental
		{	1 114 822,42 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			3 728,50 par C.R.F. agrégé.

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

<b>Dotation amortissements et gros équipement :</b>	91 775,61	{	1 173,97 pour le siège correspondant à la dotation aux amortissements
		{	90 601,64 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements effectués par les coopératives
soit en moyenne environ			303,02 par C.R.F. agrégé.
<b>Total des produits :</b>	2 542 584,60	{	203 095,54 pour le siège départemental
		{	2 339 489,06 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			7 824,38 par C.R.F. agrégé.
<b>Total des charges :</b>	2 568 409,05	{	204 922,70 pour le siège départemental
		{	2 363 486,35 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			7 904,64 par C.R.F. agrégés
<b>Résultat net moyen :</b>			-80,26 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	0,50
Personnel mis à disposition par la fédération	0,5	0,00
Personnel détaché par la Fédération	1,0	1,00
Contrats aidés	0,0	0,50
Régime général	0,71	0,71
<b>Total</b>	<b>2,7</b>	<b>2,7</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"	293	291
CRF contrôlés sur pièces par le siège départemental	21	21
Coopératives participant à la mutualisation de la trésorerie	217	220
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	4	4
Participants aux séances de formation (estimation)	17	26



**BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL**

**OCCE DE LA MARNE (51)**

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	1 877,86	1 775,22	102,64	177,59	Fonds associatif	69 624,33	56 748,35
Terrains					Résultat de l'exercice (siège de l'association)	-1 827,16	12 875,98
Constructions					<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
Installations et matériels d'activités	17 130,86	16 727,29	403,57	1 469,62	Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	4 408,15	4 363,02	45,13	78,10			
Immobilisations en cours					<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>67 797,17</b>	<b>69 624,33</b>
Prêts OCCE					<b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>		
Titres immobilisés					Provisions pour risques		
Autres prêts					Provisions pour charges	11 200,01	10 265,48
Dépôts et cautionnements					Fonds dédiés sur subventions	6 843,33	5 685,27
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>23 416,87</b>	<b>22 865,53</b>	<b>551,34</b>	<b>1 725,31</b>	<b>TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>	<b>18 043,34</b>	<b>15 950,75</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	1 651,79		1 651,79	990,52	Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés				640,00	Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	754,18		754,18	802,92	Avances & acomptes reçus		
Comptes courants OCCE	6 574,59		6 574,59	2 679,20	Fournisseurs	5 766,42	3 856,78
Autres créances	23 603,31	334,00	23 269,31	22 516,00	Dettes fiscales et sociales	3 124,08	866,58
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants OCCE	933,59	
Disponibilités	72 223,94		72 223,94	59 727,78	Autres dettes	11 650,85	101,36
Charges constatées d'avance	2 290,30		2 290,30	1 318,07	Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>107 098,11</b>	<b>334,00</b>	<b>106 764,11</b>	<b>88 674,49</b>	<b>TOTAL DETTES</b>	<b>21 474,94</b>	<b>4 824,72</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>130 514,98</b>	<b>23 199,53</b>	<b>107 315,45</b>	<b>90 399,80</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>107 315,45</b>	<b>90 399,80</b>

**COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL  
OCCE DE LA MARNE (51)**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>2008/2009</b>	<b>2007/2008</b>
<b><i>PRODUITS D'EXPLOITATION</i></b>		
Cotisations perçues	41 910,86	40 476,16
Ventes de produits pour cessions	18 226,21	22 276,75
Prestations de service et animations	10 924,03	10 052,21
Subventions d'exploitation	117 214,89	64 614,99
Produits divers de gestion courante	150,00	150,00
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées	4 341,94	3 479,01
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>192 767,93</b>	<b>141 049,12</b>
<b><i>CHARGES D'EXPLOITATION</i></b>		
Achats de fournitures à céder	8 577,01	8 859,48
Variation des stocks de fournitures à céder	-661,27	-412,26
Achats de fournitures administratives	1 444,07	1 239,16
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	85 735,25	47 995,47
Impôts et taxes	328,66	529,57
Salaires bruts	19 068,60	28 470,19
Charges sociales	6 991,73	9 235,49
Autres charges	75 464,95	46 509,92
Dotations aux amortissements	1 173,97	1 252,60
Dotations aux provisions	1 268,53	1 412,48
Engagements à réaliser sur subventions affectées	5 500,00	5 500,00
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>204 891,50</b>	<b>150 592,10</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-12 123,57</b>	<b>-9 542,98</b>
<b><i>PRODUITS FINANCIERS</i></b>		
Produits autres valeurs mobilières		
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	7 388,88	19 604,86
Reprises sur provisions		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>7 388,88</b>	<b>19 604,86</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>7 388,88</b>	<b>19 604,86</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>-4 734,69</b>	<b>10 061,88</b>
<b><i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i></b>		
Sur opérations de gestion	2 938,73	4 781,29
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>2 938,73</b>	<b>4 781,29</b>
<b><i>CHARGES EXCEPTIONNELLES</i></b>		
Sur opérations de gestion	31,20	1 967,19
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>31,20</b>	<b>1 967,19</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>	<b>2 907,53</b>	<b>2 814,10</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>-1 827,16</b>	<b>12 875,98</b>



## ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

Du bilan du **siège départemental** avant répartition de l'exercice clos le 31 août 2009, dont le total est de 107 315,45 € et du compte de résultat de l'exercice qui présente un déficit de 1827,16 €. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> septembre au 31 août.

### 0 - PREAMBULE

Conformément aux statuts de l'association départementale, les comptes annuels du Siège Départemental doivent être présentés à l'assemblée générale. Cependant le Siège Départemental n'a pas de personnalité juridique distincte de l'Association Départementale. Le Siège Départemental est une composante de l'Association départementale comme les coopératives scolaires du département affiliées à l'OCCE. Les notes et tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels du siège départemental de l'association.

### I - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité, est la méthode des coûts historiques. Les actifs présentant un risque de non recouvrement ou dont la valeur vénale est inférieure à leur coût d'acquisition sont intégralement dépréciés. Les avances aux coopératives dont l'échéance est supérieure à un an sont comptabilisées en immobilisations financières.

Conformément à la mesure de simplification en faveur des PME (avis 2005-D du 1<sup>er</sup> juin 2005, du comité d'urgence du CNC), l'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire suivant les taux indiqués ci-après (cf. II c).

### II - NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

#### 1. Immobilisations incorporelles et corporelles

##### a) Tableau de variation des immobilisations

Valeurs brutes	Début	Acquisitions	Diminutions	Fin
Logiciels informatiques	1 877,86			1 877,86
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	17 130,86			17 130,86
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	4 271,25			4 271,25
Mobilier de bureau	136,90			136,90
Immobilisations en cours				
<b>Total</b>	<b>23 416,87</b>			<b>23 416,87</b>

##### b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Néant

##### c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	1 700,27	74,95		1 775,22
Constructions et agencement	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	15 661,24	1 066,05		16 727,29
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	4 148,27	32,97		4 181,24
Mobilier de bureau	20%	181,78			181,78
<b>Total</b>		<b>21 691,56</b>	<b>1 173,97</b>		<b>22 865,53</b>

## 2. Immobilisations financières

Néant

## 3. Stocks

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

Cahiers de comptabilité générale	88,00
Cahiers de comptabilité de classe	10,00
Agendas coopératifs	359,27
Livrets du maître	163,66
Logiciel COMPTA'COOP	268,02
CD « Ecoles qui chantent 2004/2005 »	145,14
CD « Ecoles qui chantent 2005/2006 »	179,07
CD « Ecoles qui chantent 2006/2007 »	47,52
CD « Ecoles qui chantent 2007/2008 »	84,84
CD « Ecoles qui chantent 2008/2009 »	257,67
CD « Ecoles qui folkent 2008/2009 »	48,60
	<u>1651,79</u>

## 4. Avances et acomptes versés

Néant

## 5. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	754,18		754,18
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
<b>Total</b>	<b>754,18</b>		<b>754,18</b>

## 6. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale	6563,47
AD OCCE des deux sèvres	<u>11,12</u>
	<b>6574,59</b>

## 7. Autres créances

BSD	163,20
Subventions à recevoir	16532,00
Litige à récupérer	334,00 (a)
Produits à recevoir (Quote-part Siège départemental des plus values 08/09)	<u>6574,11</u>
	<b>23603,31</b>

(a) : dépréciés à 100% compte tenu du risque de non recouvrement

## 8. Valeurs Mobilières de Placement

Néant	<u>0,00</u>
	<b>0,00</b>

## 9. Disponibilités

Banque Crédit Agricole	50,00
Livret A Crédit Agricole	9 598,01
Intérêts courus à recevoir	119,01
CCP TRESOFT	62 408,67
Caisse	<u>48,25</u>
	<b>72 223,94</b>

## 10. Charges constatées d'avances

Loyers Machine à affranchir payés d'avance (4/12)	172,56
Assurances MAIF payées d'avance (4/12)	176,20
Don solidaire à la Fédération	1 000,00
Lots Bons de soutien 09/10	<u>941,54</u>
	<b>2 290,30</b>

### III - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

#### 1. Fonds propre

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

#### 2. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
<b>Provisions pour risques</b>				
Engagement de retraite du personnel (1)	7 665,48	934,53		8 600,01
CS retraite UIRIC	2 600,00			2 600,00
<b>Provisions pour charges</b>	<b>10 265,48</b>	<b>934,53</b>		<b>11 200,01</b>
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances		334,00		334,00
<b>Provisions pour dépréciations</b>		<b>334,00</b>		<b>334,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10 265,48</b>	<b>1 268,53</b>		<b>11 534,01</b>

Dotations / reprises d'exploitation 1 268,53

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

**Total 1 268,53**

(\*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet

(\*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

(1) Conformément au règlement CNC n°2003-R.01 et à la convention collective de l'Animation, la provision pour indemnités de départ à la retraite représente 1/4 de mois de salaire par année de présence pour l'ensemble des salariés en CDI ayant plus d'un an d'ancienneté et 1/3 de mois de salaire au-delà de 10 d'ancienneté, avec des charges patronales de 50%, sans actualisation, ni application d'un coefficient de rotation du personnel. Les éventuels changements de temps de travail au cours de la carrière des salariés ne sont pas pris en compte dans le calcul de la provision.

#### 3. Fonds dédiés

	Début	Dotations	Reprises	Fin
"EQFolkent" Conseil Général	3 685,27	4 500,00	3 979,34	4 205,93
Ecole qui folkent	<b>2 000,00</b>	<b>1 000,00</b>	<b>362,60</b>	<b>2 637,40</b>
<b>Fonds dédiés</b>	<b>5 685,27</b>	<b>5 500,00</b>	<b>4 341,94</b>	<b>6 843,33</b>

#### 4. Emprunts et dettes assimilées

Néant

#### 5. Avances et acomptes reçus

Néant

#### 6. Fournisseurs

Fournisseurs	891.14
Fournisseurs, factures non parvenues	<u>4 875.28</u>
	<b>5 766.42</b>

#### 7. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	1 115.41
Urssaf	1 284.58
Assedic	123.23
Retraite complémentaire	354.82
Prévoyance	18.34
Uniformation	<u>227.70</u>
	<b>3 124.08</b>

#### 8. Comptes courants OCCE (crédeurs)

Fédération Nationale	0.00
AD OCCE des Ardennes	746.66
AD OCCE de l'Aube	62.93
AD OCCE de la Haute-Marne	<u>124.00</u>
	<b>933.59</b>

#### 9. Autres dettes

Coopératives comptes crédeurs	<b>11 650.85</b>
-------------------------------	------------------

#### 10. Produits constatés d'avances

Néant

## IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	27 079	26 436
Cotisation nationale par coopérateur	0,81 €	0,76 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,73 €	0,77 €
<b>COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES</b>	<b>41 910,86</b>	<b>40 476,16</b>
Cotisations versées à la Fédération	21 933,99	20 091,36
<b>COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION</b>	<b>21 933,99</b>	<b>20 091,36</b>

### 2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subvention CNASEA Contrat CAE	0.00	7 437.46
Subventions conseil général et régional (EQF)	6 700.00	4 700,00
Subventions conseil général et régional (THEA)	11 000.00	
Subventions communes	4 200.00	0,00
Subventions Classes PAC/Conseil Général et Classes d'Eau/Agence de l'Eau	69 977.09	43 733.33
Autres Subventions (Fédération OCCE, Crédit Agricole, etc..)	25 337.80	8 744,20
<b>Total</b>	<b>117 214.89</b>	<b>64 614,99</b>
Dont versées aux coopératives	67 937.09	42 773,33

### 3. Produits exceptionnels

Solde Bons Ecoles fleuries non reçus	50,00
Ajustement NOVALIS	39.11
Ajustement AGRR	8.94
Ajustement URSSAF	541.24
Avoir Fédération nationale OCCE Agendas et livrets coopératifs	550.00
Autres	76.28
Abandons des frais déplacements des bénévoles	<u>1 673.16</u>
	<b>2 938.73</b>

### 4. Charges exceptionnelles

Ajustement NOVALIS 2005	30.98
Autres charges exceptionnelles	<u>0.22</u>
	<b>31.20</b>

## V - AUTRES INFORMATIONS

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

Les redevances restant dues sont :

Photocopieur (Contrat du 02/02/09 au 02/02/2012 : 813,28 €/an)	1 829.88
--	----------

### 2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué que le total des rémunérations brutes versées au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants s'est élevé à 790 €.

### 3. Engagement en matière de Droit Individuel à la Formation (DIF)

Conformément à la loi n°2004-391 du 4 mai 2004, instaurant pour les salariés un droit individuel à la formation à hauteur de 20 heures par an par salarié, les droits acquis par les salariés à la clôture de l'exercice s'élèvent à 100 heures.

### 4. Mise à disposition et bénévolat

#### a) Mise à disposition de personnels (hors M.A.D.) ou de moyens techniques

Le siège départemental bénéficie de la mise à disposition à titre gratuit, par la mairie d'Ay, de locaux (environ 30 m<sup>2</sup>) dépendant du groupe scolaire situé à l'école élémentaire Ay II (convention du 26/06/1986 et avenant du 04/03/1996).

#### b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 2730 heures de travail (1,5 poste à temps plein) valorisées à 75 075 € sur la base d'un coût de poste de 50 K€/an (charges sociales comprises), soit 27,50 €/heure.

### 5. Autres engagements hors bilan

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

## 6. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

- **La Banque Postale :**

Une mutualisation des comptes postaux des coopératives scolaires affiliées a été mise en place avec la Banque Postale (convention du 25/11/93 approuvée par l'assemblée générale du 17/11/1993). La mutualisation des comptes se traduit par l'ouverture de deux comptes :

- un compte «centralisateur» (n°0395044W023), pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré, mutualisant les avoirs des coopératives,
- un compte « titres » de placement en SICAV (n°3b230395044001), alimenté par le compte « centralisateur ». Les SICAV sont vendues avant chaque clôture afin de pouvoir dégager les produits financiers de l'exercice.

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

	<b>Exercice clos</b>	<b>Exercice précédent</b>
Nb de comptes mutualisés	217	220
Solde des comptes mutualisés au 31/08	921 489.50	928 115,48
Montant des intérêts nets perçus	<b>13 148.23</b>	<b>36 164,01</b>
Pourcentage perçu par le siège	50% (6574.11 €)	50% (18 082,00 €)