

AUDIT FRANCE



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 2009

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

**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 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 239 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 253 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 251 sur 258 lors de l'exercice précédent) ;
- A l'actif du bilan agrégé de l'association figure, pour une somme de 283,75 € le total des écarts débiteurs entre l'actif et le passif, constatés dans 10 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 202,01 € le total des écarts créditeurs entre l'actif et le passif, constatés dans 6 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 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 5 février 2010

AUDIT FRANCE

Commissaire aux Comptes

Représenté par Christian DETRE

Commissaire aux Comptes



BILAN DE L'ASSOCIATION

OCCE DU JURA (39)

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						Fonds associatif	30 078,03	27 629,62
Terrains						Report à nouveau	600 099,46	602 687,50
Constructions						Résultat de l'association	28 605,34	17 468,55
Installations et matériels d'activités						SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
Autres immobilisations corporelles	17 847,27	17 710,80	136,47		630,75	Subventions d'investissement		466,90
Immobilisations en cours						TOTAL FONDS PROPRES	658 782,83	648 252,57
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	17 847,27	17 710,80	136,47	630,75	630,75	TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
ACTIF CIRCULANT						DETTES		
Stocks	1 833,57	1 833,57				Emprunts OCCE		
Avances & acomptes versés						Emprunts & dettes financières	0,10	0,10
Coopératives et usagers divers	2 786,70		2 786,70		284,00	Avances & acomptes reçus	2 411,65	1 212,24
Comptes courants OCCE	1 480,88		1 480,88		2 552,84	Fournisseurs	5 955,87	13 192,61
Autres créances (dont erreurs débitrices)	9 962,29		9 962,29		19 887,90	Dettes fiscales et sociales	1 674,89	1 023,84
Valeurs mobilières de placement						Comptes courants OCCE		
Disponibilités	658 533,02		658 533,02		645 095,14	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	4 246,28	4 941,39
Charges constatées d'avance	172,26		172,26		172,12	Produits constatés d'avance		
TOTAL ACTIF CIRCULANT	674 768,72	1 833,57	672 935,15	667 992,00	667 992,00	TOTAL DETTES	14 288,79	20 370,18
TOTAL GENERAL	692 615,99	19 544,37	673 071,62	668 622,75	668 622,75	TOTAL GENERAL	673 071,62	668 622,75

5

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

OCCE DU JURA (39)

COMPTE DE RESULTAT	2008/2009	2007/2008
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	203 264,12	197 003,51
Ventes de produits pour cessions	335 754,58	343 972,95
Prestations de service et animations	343 283,61	394 539,50
Subventions d'exploitation	330 554,35	339 933,01
Produits divers de gestion courante	357 909,13	393 007,35
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	1 570 765,79	1 668 456,32
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	215 967,19	210 726,87
Variation des stocks de fournitures à céder		
Achats de fournitures administratives		
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	1 138 769,95	1 230 672,56
Impôts et taxes	188,87	190,08
Salaires bruts	10 700,75	10 469,52
Charges sociales	3 427,49	3 326,76
Autres charges	189 734,52	214 875,77
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	23 840,77	27 702,28
Dotations aux provisions		897,46
Engagements à réaliser sur subventions affectées		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	1 582 629,54	1 698 861,30
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-11 863,75	-30 404,98
PRODUITS FINANCIERS		
Produits autres valeurs mobilières	1 549,75	1 161,52
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	9 198,92	22 294,24
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	10 748,67	23 455,76
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	7,19	5,67
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	7,19	5,67
RESULTAT FINANCIER (II)	10 741,48	23 450,09
RESULTAT COURANT (I + II)	-1 122,27	-6 954,89
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	66 418,13	52 801,66
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	66 418,13	52 801,66
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	36 690,52	28 378,22
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	36 690,52	28 378,22
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	29 727,61	24 423,44
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	28 605,34	17 468,55

TOTAL DES PRODUITS

1 647 932,59

1 744 713,74

TOTAL DES CHARGES

1 619 327,25

1 727 245,19

6

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

OCCE DU JURA (39)

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 :	673 071,62 €	668 622,75 €
Résultat de l'exercice :	28 605,34 €	17 468,55 €
Nombre de coopératives et foyers affiliés :	253	258
dont coopératives et foyers agrégés :	239	251
dont coopératives et foyers non agrégés :	14	7
Nombre de coopérateurs :	20 972	21 171

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 2 624 heure(s) soit un équivalent temps plein de 1 personne(s).

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les règles et méthodes comptables appliquées sont celles préconisées par la Fédération Nationale de l'O.C.C.E..

2.1 Méthodes comptables appliquées par le siège départemental de l'association

Conformément aux principes comptables généralement admis, le siège tient une comptabilité d'engagement. En conséquence :

- Les immobilisations sont inscrites à l'actif du bilan et sont amorties en mode linéaire sur la durée de vie probable des biens.
- Les stocks sont inscrits à l'actif du bilan dès lors qu'ils sont significatifs.
- Les charges à payer et les produits à recevoir, charges et produits constatés d'avances sont pris en compte.

2.2 Méthodes comptables appliquées par les coopératives scolaires et foyers coopératifs

Les coopératives scolaires tiennent une comptabilité de trésorerie et non d'engagement. En conséquence :

- Les immobilisations (investissements) sont comptabilisées directement en charges,
- Les éventuels stocks de fin d'exercice ne sont pas inscrits au bilan,
- Les charges à payer et les produits à recevoir ne sont pas comptabilisés,

2.3 Retraitements d'agrégation

Les opérations entre le siège et les coopératives n'ont pas été annulées. Ces opérations concernent principalement :

- Les cotisations collectées par les coopératives scolaires et versées au siège départemental,
- Les produits pour cessions achetés par les coopératives scolaires au siège départemental,
- Les prestations de services fournies par le siège départemental aux coopératives scolaires.

De même, les éventuelles opérations entre coopératives scolaires n'ont pas été éliminées, car jugées non significatives.

A titre d'information, les cotisations collectées par les coopératives et versées au siège départemental sont peu significatives : elles s'élèvent en 2008/2009 à 36 382 € soit environ 2,25% 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.

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 :	28 605,34	{	8 568,25 pour le siège départemental
		{	20 037,09 pour les C.R.F. agrégés
Autres créances :	9 962,29	{	9 678,54 pour le siège départemental
		{	283,75 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs
Le total actif et total passif constatés dans			10 C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour			de l'établissement des comptes annuels.
Autres dettes :	4 246,28	{	4 044,27 pour le siège départemental
		{	202,01 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs
Le total actif et total passif constatés dans			6 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 :	658 533,02	{	38 478,21 pour le siège départemental
		{	620 054,81 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			2 594,37 par C.R.F. agrégé.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotations			494,28 pour le siège correspondant à la dotation aux amortissements
Amortissements et gros équipement :	23 840,77	{	23 346,49 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements effectués par les coopératives
			97,68 par C.R.F. agrégé.
soit en moyenne environ			
Total des produits :	1 647 932,59	{	76 548,35 pour le siège départemental
		{	1 571 384,24 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			6 574,83 par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	1 619 327,25	{	67 980,10 pour le siège départemental
		{	1 551 347,15 pour les C.R.F. agrégés,
soit en moyenne environ			6 490,99 par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :			83,84 par C.R.F. agrégé.

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

AUTRES INFORMATIONS

Pour mieux appréhender les relations entre le siège départemental et les coopératives, les informations suivantes sont fournies :

En nombre	Exercice clos	Exercice précédent
RF visés par des "vérificateurs aux comptes"	226	246
RF contrôlés sur pièces par le siège départemental	10 environ	251
Coopératives participant à la mutualisation de la trésorerie	182	161
Stages de formation comptable, juridique et informatique dispensés pour les mandataires	3	2
Participants aux séances de formation (estimation)	30 environ	20



BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

OCCE DU JURA (39)

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					Fonds associatif	30 078,03	27 629,62
Terrains					Résultat de l'exercice (siège de l'association)	8 568,25	2 448,41
Constructions					SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
Installations et matériels d'activités					Subventions d'investissement		466,90
Autres immobilisations corporelles	17 847,27	17 710,80	136,47	630,75	TOTAL FONDS PROPRES	38 646,28	30 544,93
Immobilisations en cours							
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	17 847,27	17 710,80	136,47	630,75	TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	1 833,57	1 833,57			Emprunts OCCE	0,10	0,10
Avances & acomptes versés					Emprunts & dettes financières		
Coopératives et usagers divers	2 786,70		2 786,70	284,00	Avances & acomptes reçus	2 411,65	1 212,24
Comptes courants OCCE	1 480,88		1 480,88	2 552,84	Fournisseurs	5 955,87	13 192,61
Autres créances	9 678,54		9 678,54	19 735,36	Dettes fiscales et sociales	1 674,89	1 023,84
Valeurs mobilières de placement					Comptes courants OCCE		
Disponibilités	38 478,21		38 478,21	26 830,97	Autres dettes	4 044,27	4 232,32
Charges constatées d'avance	172,26		172,26	172,12	Produits constatés d'avance		
TOTAL ACTIF CIRCULANT	54 430,16	1 833,57	52 596,59	49 575,29	TOTAL DETTES	14 086,78	19 661,11
TOTAL GENERAL	72 277,43	19 544,37	52 733,06	50 206,04	TOTAL GENERAL	52 733,06	50 206,04

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

COMPTE DE RESULTAT	2008/2009	2007/2008
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	37 929,80	37 033,85
Ventes de produits pour cessions	14 881,11	12 147,81
Prestations de service et animations	5 022,32	3 339,70
Subventions d'exploitation	2 895,66	3 369,88
Produits divers de gestion courante	466,90	750,00
Reprises sur provisions		
Report des ressources non utilisées sur subventions affectées		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	61 195,79	56 641,24
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	7 907,75	5 986,58
Variation des stocks de fournitures à céder		
Achats de fournitures administratives		
Variation des stocks de fournitures administratives		
Autres achats et charges externes	42 817,87	46 455,49
Impôts et taxes	188,87	190,08
Salaires bruts	10 700,75	10 469,52
Charges sociales	3 427,49	3 326,76
Autres charges	1 450,00	
Dotations aux amortissements	494,28	1 073,64
Dotations aux provisions		897,46
Engagements à réaliser sur subventions affectées		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	66 987,01	68 399,53
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-5 791,22	-11 758,29
PRODUITS FINANCIERS		
Produits autres valeurs mobilières	1 549,75	1 161,52
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	9 198,92	11 567,92
Reprises sur provisions		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	10 748,67	12 729,44
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	7,19	5,67
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
Dotations aux provisions		
TOTAL CHARGES FINANCIERES	7,19	5,67
RESULTAT FINANCIER (II)	10 741,48	12 723,77
RESULTAT COURANT (I + II)	4 950,26	965,48
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	4 603,89	2 180,91
Sur opérations en capital		
Reprises sur amortissements et provisions		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	4 603,89	2 180,91
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	985,90	697,98
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	985,90	697,98
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)	3 617,99	1 482,93
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	8 568,25	2 448,41

ANNEXE

Exercice clos le 31/08/2009

Annexe du siège départemental, page 1

Monnaie de publication : EUR

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".

I. 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.



AUTONOMES
SOLIDAIRES

ANNEXE

Exercice clos le 31/08/2009

Annexe du siège départemental, page 2

1160/Simulé/Brouillard

Monnaie de publication : EUR

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

2.1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Il n'y a pas eu d'investissements au cours de cet exercice

Les immobilisations incorporelles et corporelles brutes sont composées de :

Autres immobilisations corporelles

		Exercice clos	Exercice précédent
21830000	MATERIEL BUREAU ET INFORMATIQUE	9 146.25	9 146.25
21850000	MATERIEL PEDGOGIQUE	8 701.02	8 701.02
		<hr/>	<hr/>
		17 847.27	17 847.27

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.

6

2.3 - STOCKS

Les stocks sont composés essentiellement de fournitures à céder aux coopératives et foyers coopératifs affiliés du département. Compte tenu de leur antériorité, ils ont été dépréciés à 100 % l'an passé.

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

Fournitures à céder

		Exercice clos	Exercice précédent
37000000	FOURNITURE A CEDER AUX COOPS	1 833.57	1 833.57
		<hr/> 1 833.57	<hr/> 1 833.57

Provision pour dépréciation du stocks

		Exercice clos	Exercice précédent
39700000	DEPRECIATION DES STOCKS	(1 833.57)	(1 833.57)
		<hr/> (1 833.57)	<hr/> (1 833.57)

2.4 - AVANCES ET ACOMPTES VERSES

Néant.

2.5 - COOPERATIVES ET USAGERS DIVERS

Coopératives et foyers coopératifs

		Exercice clos	Exercice précédent
41110062	Cernans Mat	6.00	6.00
41110171	Dole Mat Rochebelle	6.00	6.00
41110219	Foucherans Mat	6.00	
41110340	Montmirey le C Mat		71.00
41110355	Morez Mat Haut	6.00	
41110375	Orchamps Mat	6.00	
41110445	St Amour Mat	6.00	
41120141	Crançot		5.40
41120234	Abbaye Gde Rivière	6.00	
41120259	Légna	12.50	
41120336	Montholier	25.00	
41120343	Montrevel/Gigny/Graye		9.00
41120372	Nozeroy	6.00	
41120378	Orgelet	2 230.60	71.00
41120416	Port Lesney	55.00	
41120420	Prénoval	36.00	
41120443	Ste Agnès/Vincelles	6.00	
41120462	St Claude Avignonnets	8.10	8.10
41120466	St Claude Truchet	25.00	
41120472	St Germain les A	6.00	
41120497	Salins Voltaire	10.80	10.80
41120513	Sirod	188.00	
41120531	Trenal		6.00
41120546	Villers Farlay		6.00
		<hr/> 2 651.00	<hr/> 199.30

Usagers divers

		Exercice clos	Exercice précédent
41210000	AUTRES USAGERS ADHERENTS	135.70	84.70
		<hr/> 135.70	<hr/> 84.70

2.6 - COMPTE COURANTS OCCE (DEBITEURS)



Comptes courants avec d'autres mouvements OCCE :

45100000 FEDERATION OCCE
45100091 OCCE 91

Exercice clos

Exercice précédent

1 375.43

2 552.84

105.45

1 480.88

2 552.84

4



NONOMES
OLIDAIRES

#Reel/Simulé/Brouillard

ANNEXE

Exercice clos le 31/08/2009

Annexe du siège départemental, page 4

Monnaie de publication : EUR

2.7 - AUTRES CREANCES

Avoirs à recevoir des fournisseurs

		Exercice clos	Exercice précédent
40980000	AVOIR A RECEVOIR		7 726.16
			7 726.16

Autres produits à recevoir

		Exercice clos	Exercice précédent
46870000	Plusvalue mutualisat° à recevoir	9 193.34	11 566.00
46720000	DEBITEURS DIVERS	260.00	
		9 453.34	11 566.00

2.8 - VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Néant.

2.9 - DISPONIBILITES

Banques

		Exercice clos	Exercice précédent
51210000	Caisse d'Epargne n°04041587044	4 034.55	4 200.42
51220000	Crédit Agric siège n°55024390070		785.88
51410000	CCP siège n°124.36 F 025	2 063.66	1 271.36
51700000	Livret A siège départemental	31 531.93	19 197.92
51870000	Intérêts acquis entre 01 et 08	808.56	831.66
		38 438.70	26 287.24

Caisses

		Exercice clos	Exercice précédent
53100000	Caisse du siège départemental	39.51	37.12
53120000	Caisse forum		22.18
		39.51	59.30

2.10 - COMPTES DE REGULARISATION ACTIF

Charges constatées d'avances

		Exercice clos	Exercice précédent
48600000	Assurances MAIF payée d'avance	172.26	172.12
		172.26	172.12

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	1 500.00
13900000	SUBV INVT INSCRIT CPTÉ DE RESULT	(1 500.00)	(1 033.10)
			466.90

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

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

6

75710000

QUOTE PART SI VIREE

466.90

750.00

466.90

750.00

6



AUTONOMES
SOLIDAIRES

ffée/Simulé/Brouillard

ANNEXE

Exercice clos le 31/08/2009

Annexe du siège départemental, page 5

Monnaie de publication : EUR

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	0.10	0.10
	<hr/> 0.10	<hr/> 0.10

3.6 - AVANCES ET ACOMPTES RECUS

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

	Exercice clos	Exercice précédent
41910000 COMPTES COOPS CLOTURES	2 411.65	1 212.24
	<hr/> 2 411.65	<hr/> 1 212.24

3.7 - FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

	Exercice clos	Exercice précédent
40103000 Gestetner/Ricoh	1 928.50	6 638.10
40104000 SOGEPRIM	400.80	(484.43)
40118000 Autres fournisseurs	60.00	3 169.72
40119000 Secrétaire Départemental	(225.20)	(443.20)
40123000 Jardineries	250.58	
40125000 ORANGE	48.20	38.92
40800000 Fournis. Fact. non parvenues	3 267.79	3 345.87
	<hr/> 5 730.67	<hr/> 12 264.98

3.8 - DETTES FISCALES ET SOCIALES

Dettes auprès des organismes sociaux

	Exercice clos	Exercice précédent
42100000 PERSONNEL REMUNERATION DUE	651.48	
43100000 URSSAF	552.60	545.95
43720000 CAISSE DE RETRAITE	202.94	206.67
43730000 PREVOYANCE	31.83	29.80
43740000 ASSEDIC	112.01	112.26
44730000 FORMAT° PROFESSIONNELLE CONTINUE	124.03	129.16
	<hr/> 1 674.89	<hr/> 1 023.84

3.9 - COMPTES COURANTS OCCE (CREDITEURS)

3.10 - AUTRES DETTES

Néant.

Comptes d'attentes créditeurs

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

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT DU SIEGE DEPARTEMENTAL

4.1 COTISATIONS

		Exercice clos	Exercice précédent
<i>Cotisations perçues</i>			
75610000	COTISATION PERCU PERS PHYSIQUES	2.00	8.00
75610008	COTIS PERCUES DES COOPS	37 927.80	36 821.75
75611008	COTIS PERCUES COOPS ZEP		204.10
		<hr/>	<hr/>
		37 929.80	37 033.85
<i>Cotisations versées à la Fédération</i>			
62811009	COTISATION VERSE A LA FD	(16 987.32)	(16 089.96)
		<hr/>	<hr/>
		(16 987.32)	(16 089.96)
Total (cotisations départementales)		20 942.48	20 943.89

4.2 - PRODUITS POUR CESSIONS

		Exercice clos	Exercice précédent
<i>Ventes aux coopératives et foyers coopératifs</i>			
70710008	VENTE CAL GD FORMAT AU COOP	1 892.50	2 502.84
70710009	VENTE CAL GD FORMAT AU AD	120.00	
70760008	VENTE LOGICIEL COMPTA AU COOP	360.00	72.00
70770008	VENTE CAHIER COMPTA AU COOP	306.00	234.00
70780200	VENTES LIVRES LCP	5 532.30	2 528.87
70780208	VENTES LIVRES LCP AUX COOPS	3 383.60	2 765.60
70780800	VENTE AGENDA COOPERATIF	783.95	644.00
70781000	VENTE AUTRES PDTS POUR CESSION	60.96	860.50
70790008	ABONNEMENT BULLETIN	1 028.00	1 016.00
70791008	ABONNEMENT REVUE A ET E	1 413.80	1 524.00
		<hr/>	<hr/>
		14 881.11	12 147.81
<i>Achats de produits pour cessions</i>			
60710009	ACHAT CALENDIS GD FORMAT A FD/AD	(1 200.00)	(1 600.00)
60760000	ACHAT LOGICIEL COMPTA COOPS		(587.24)
60770009	ACHAT CAHIER COMPTA FD/AD		(100.00)
60780200	ACHAT LIVRES LIRE C'EST PARTIR	(5 892.90)	(3 306.95)
60780500	Achat agendas FD/AD	(706.85)	
60781000	Achat produits div pour cession	(108.00)	(392.39)
		<hr/>	<hr/>
		(7 907.75)	(5 986.58)
Total (ressource départementale)		6 973.36	6 161.23

4.3 - PRESTATIONS DE SERVICES ET ANIMATIONS

		Exercice clos	Exercice précédent
<i>Animations</i>			
70810008	PDUIT ACTIVITE EDUCATIVE COOPE	2 625.42	1 434.70
70820008	COT ASSURANCE RECU DES COOPS	1 858.50	1 744.00
70881000	REMBT TRANSPORT MISSIONS	151.00	
70883000	REMBT ALIMENTATION	12.00	
70884009	REMBOURS FRAIS PAR FD	375.40	116.00
70885000	Participation aux activ édu		45.00
		<hr/>	<hr/>
		5 022.32	3 339.70

Total prestations de services et animations

4.4 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Subventions notifiées au siège départemental

		Exercice clos	Exercice précédent
74112008	SUBV PROJET DEPT POUR COOPS		400.00
74131000	SUBVENT° FCTIONT CG SIEGE	1 000.00	1 000.00
74161009	AUT SUBV FONCT PR SIEG AD PR FD	1 895.66	1 969.88
		<hr/>	<hr/>
		2 895.66	3 369.88

solde (subventions pour le siège départemental)**2 895.66****3 369.88****4.5 - RESULTAT EXCEPTIONNEL***Produits exceptionnels*

		Exercice clos	Exercice précédent
77130000	DONS DIVERS RECUS	441.83	1 129.68
77180000	AUTRE PDUIT EXCEPT°/OPERAT° GEST	1.13	0.50
77180008	PDT FERMETURE CPTE COOPS	1 456.46	
77200000	PRODUIT SUR EXERCICE ANTERIEUR	149.60	10.73
77220000	AUTRES PDTS/EXERCICES ANTERIEURS	2 554.87	1 040.00
		<hr/>	<hr/>
		4 603.89	2 180.91

Charges exceptionnelles

		Exercice clos	Exercice précédent
67180000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(893.90)	(256.45)
67200000	CHARGES SUR EXO ANTERIEUR	(92.00)	(441.53)
		<hr/>	<hr/>
		(985.90)	(697.98)

Résultat exceptionnel**3 617.99****1 482.93**

y

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 etc

		Exercice clos	Exercice précédent
82000000	Photocopieur Canon couleur	10 792.51	13 432.55
		<hr/>	<hr/>
		10 792.51	13 432.55

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 31/08/2009

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 195 coopératives scolaires et foyers à la date de clôture de l'exercice contre 144 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> "	12 758,78 €	12 445,69
Compte " <i>titre</i> " au prix de marché	577 567,95 €	519 175,09

5.6.2 Plus-values réalisées

Les plus-values réalisées sont versées au siège départemental de l'association, soit 9 193,34 € en 2008/2009 Ce dernier affecte dans le budget de l'exercice suivant la moitié de la plus-value réalisée aux activités des coopératives affiliées.

9