



## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DES HAUTES PYRENEES**

Association Loi 1901  
Siège social : 4, rue Alphonse Daudet  
65000 TARBES

**Exercice clos le 31 août 2025**

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



## **ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DES HAUTES PYRENEES**

Association Loi 1901  
Siège social : 4, rue Alphonse Daudet  
65000 TARBES

Exercice clos le 31 août 2025

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

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Départementale de l'O.C.C.E des Hautes Pyrénées e relatifs à l'exercice clos le 31 août 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

#### **Fondement de l'opinion**

##### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

##### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2024 à la date d'émission de notre rapport.

#### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « 2. *Principes, règles et méthodes comptables* » de l'annexe aux comptes annuels concernant les méthodes comptables appliquées d'une part, par le siège départemental, d'autre part, par les coopératives scolaires et foyers coopératifs et enfin, les retraitements d'agrégation.



### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les disponibilités.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.



Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Boulogne, le 2 décembre 2025

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

## BILAN DE L'ASSOCIATION

### AD OCCE DES HAUTES PYRENEES

ACTIF	31.08.2025			31.08.2024	PASSIF	31.08.2025	31.08.2024
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles	201	201			Fonds propres (avant affectation)	37 264	35 416
Terrains					Report à nouveau	615 376	634 758
Constructions					Résultat de l'association	40 443	-16 078
Matériels d'activités	4 488	4 488			Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	7 115	5 630	1 485	2 390	Total	693 083	654 096
Immobilisations en cours					<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Autres prêts et titres immobilisés	1 000		1 000		Fonds dédiés		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	12 804	10 319	2 485	2 390	Provisions pour charges	10 983	9 852
					Total	10 983	9 852
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	250		250	262	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	905		905		Fournisseurs	3 535	3 000
Comptes courants OCCE	905		905	1 455	Dettes fiscales et sociales	4 132	3 159
Autres créances (dont erreurs débitrices)	4 000		4 000	4 000	Comptes courants OCCE	1 134	
Charges constatées d'avance	271		271	333	Autres dettes (dont erreurs créditrices)		20 030
Trésorerie	707 250		707 250	684 863	Produits constatés d'avance	3 200	3 167
Total	713 582		713 582	690 912	Total	12 001	29 356
<b>TOTAL</b>	<b>726 386</b>	<b>10 319</b>	<b>716 067</b>	<b>693 303</b>	<b>TOTAL</b>	<b>716 067</b>	<b>693 303</b>

## COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

### AD OCCE DES HAUTES PYRENEES

	2024/2025	2023/2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	365 475	388 778
Ventes de produits	310 835	344 872
Prestations de service et animations	134 080	154 580
Subventions d'exploitation	218 701	206 528
Dons et Mécénat	184	
Contributions financières	157 108	138 707
Reprises sur dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations	800	
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	64 428	130
Total	<b>1 251 610</b>	<b>1 233 596</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	212 651	248 440
Variation des stocks de fournitures à céder	11	-143
Autres achats et charges externes	869 138	909 778
Aides financières		
Impôts et taxes	440	459
Salaires	21 056	20 648
Cotisations sociales	6 578	6 557
Cotisations reversées	51 880	49 114
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	19 048	25 870
Dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	1 131	1 106
Valeurs comptables des immobilisations cédées	832	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	38 520	0
Total	<b>1 221 285</b>	<b>1 261 831</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>30 325</b>	<b>-28 235</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	10 134	13 896
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>10 134</b>	<b>13 896</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>10 134</b>	<b>13 896</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>40 459</b>	<b>-14 339</b>
Produits exceptionnels		34 643
Charges exceptionnelles		36 366
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>		<b>-1 723</b>
Impôts sur les bénéfices	16	17
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>40 443</b>	<b>-16 078</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	132 110	102 919
Total	<b>132 110</b>	<b>102 919</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	132 110	102 919
Total	<b>132 110</b>	<b>102 919</b>

## ANNEXE DE L'ASSOCIATION *AD OCCE DES HAUTES PYRENEES*

Du bilan de l'association de l'exercice clos le 31 août 2025. L'exercice a une durée de 12 mois couvrant la période du 1er septembre au 31 août. Les notes suivantes font partie intégrante des comptes annuels de l'association.

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

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

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

Les données caractéristiques sont :	Exercice clos	Exercice précédent
Total du bilan :	716 066,67 €	693 302,68 €
Résultat de l'exercice :	40 443,03 €	-16 078,35 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	195	197
dont coopératives et foyers agrégés :	195	197
dont coopératives et foyers non agrégés :	0	0
Nombre de coopérateurs :	13 227	13 284
Heures de bénévolat du siège départemental	2 040	885
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	2 764	2 858
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	3	2 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	132 110 €	102 919 €

(a) Sur la base d'un coût de poste annuel de 50 K€ (charges sociales comprises) soit 27,50 €/heure.

### 1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice s'inscrit dans la continuité de l'exercice précédent. A noter cependant, une légère baisse des activités pédagogiques ayant permis de retrouver un résultat excédentaire.

### 2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'ANC.

#### 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 :

- les immobilisations sont inscrites au 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 :

- 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 cotisations collectées par les coopératives scolaires et reversées au siège départemental ont été éliminées, les autres opérations entre le siège et les coopératives, peu significatives, n'ont pas été annulées et concernent principalement :

- les produits pour cessions achetées 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, jugées non significatives, n'ont pas été éliminées.

### 3. CHANGEMENTS DE METHODES

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

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

## AD OCCE DES HAUTES PYRENEES

### 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>	40 443,03	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont -1 376,31 pour le siège départemental  dont 41 819,34 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
<b>Autres créances :</b>	4 000,00	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 4 000,00 pour le siège départemental  dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs C.R.F. agrégés. </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans			
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
<b>Autres dettes :</b>		<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont pour le siège départemental  dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs C.R.F. agrégés. </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans			
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
<b>Trésorerie :</b>	707 250,09	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 50 054,82 pour le siège départemental  dont 657 195,27 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ			
		3 370,23	par C.R.F. agrégé.

### 5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

<b>Dotation amortissements et gros équipement :</b>	19 047,75	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 573,43 pour le siège correspondant aux amortissements  dont 18 474,32 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ			
<b>Total des produits :</b>	1 261 743,89	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 94,74 par C.R.F. agrégé.  dont 82 253,09 pour le siège départemental  dont 1 179 490,80 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ			
		6 048,67	par C.R.F. agrégé.
<b>Total des charges :</b>	1 221 300,86	<div style="display: inline-block; vertical-align: middle;"> <div style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">{</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle; text-align: left;"> dont 83 629,40 pour le siège départemental  dont 1 137 671,46 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ			
		5 834,21	par C.R.F. agrégés
<b>Résultat net moyen :</b>		214,46	par C.R.F. agrégé.

### 6. EFFECTIF SALARIE OU MIS A DISPOSITION

Type de contrat	Exercice clos	Exercice précédent
Personnel mis à disposition par le Ministère de l'Education Nationale		
Personnel enseignant, détaché par la Fédération OCCE		
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE	1,0	1,0
Personnel salarié par l'association départementale	0,8	0,8
<b>Total</b>	<b>1,8</b>	<b>1,8</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
Outil préconisé pour la tenue comptable des coops : Comptacoop		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	195	197
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	171	173
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	26	1
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	195	197
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	16	19
Participants aux séances de formation (estimation)	149	150



## BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

### AD OCCE DES HAUTES PYRENEES

ACTIF	31.08.2025			31.08.2024	PASSIF	31.08.2025	31.08.2024
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles	201	201			Fonds propres (avant affectation)	37 264	35 416
Terrains					Résultat du siege de l'association	-1 376	1 848
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	4 488	4 488			Total	35 888	37 264
Autres immobilisations corporelles	7 115	5 630	1 485	2 390	<b>FONDS DEDIES ET PROVISIONS</b>		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés		
Autres prêts et titres immobilisés	1 000		1 000		Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	10 983	9 852
Total	12 804	10 319	2 485	2 390	Total	10 983	9 852
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Stocks	250		250	262	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers	905		905		Fournisseurs	3 535	3 000
Comptes courants OCCE	905		905	1 455	Dettes fiscales et sociales	4 132	3 159
Autres créances	4 000		4 000	4 000	Comptes courants OCCE	1 134	
Charges constatées d'avance	271		271	333	Autres dettes		20 030
Trésorerie	50 055		50 055	68 031	Produits constatés d'avance	3 200	3 167
Total	56 386		56 386	74 081	Total	12 001	29 356
<b>Total</b>	<b>69 191</b>	<b>10 319</b>	<b>58 871</b>	<b>76 471</b>	<b>Total</b>	<b>58 871</b>	<b>76 471</b>

**AD OCCE DES HAUTES PYRENEES**

	2024/2025	2023/2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations perçues	34 600	33 530
Ventes de produits	3 020	3 775
Prestations de service et animations	9 277	22 478
Subventions d'exploitation	13 842	8 667
Dons et Mécénat	184	
Contributions financières	10 167	9 715
Reprises sur dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations	800	
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	230	130
Total	<b>72 119</b>	<b>78 294</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de fournitures à céder	2 362	3 660
Variation des stocks de fournitures à céder	11	-143
Autres achats et charges externes	32 537	41 409
Aides financières		
Impôts et taxes	440	459
Salaires	21 056	20 648
Cotisations sociales	6 578	6 557
Cotisations reversées	17 676	16 206
Dotations aux amortissements	573	421
Dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	1 131	1 106
Valeurs comptables des immobilisations cédées	832	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	417	0
Total	<b>83 613</b>	<b>90 325</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>-11 494</b>	<b>-12 031</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits des placements	10 134	13 896
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	<b>10 134</b>	<b>13 896</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
<b>RESULTAT FINANCIER (II)</b>	<b>10 134</b>	<b>13 896</b>
<b>RESULTAT COURANT (I + II)</b>	<b>-1 360</b>	<b>1 865</b>
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)</b>		
Impôts sur les bénéfices	16	17
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)</b>	<b>-1 376</b>	<b>1 848</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	56 100	24 338
Total	<b>56 100</b>	<b>24 338</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	56 100	24 338
Total	<b>56 100</b>	<b>24 338</b>

Au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août **2025**, qui dégage un déficit de **1 376,31 €**. 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 et foyers coopératifs du département affiliés à l'OCCE. Les notes et tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels du siège départemental de l'association.

### I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE ET EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

L'exercice se caractérise par d'une part, une baisse de 27% des produits financiers tirés de la mutualisation du fait de la baisse des taux de rendement des placements et d'autre part, la comptabilisation d'une contribution supplémentaire à verser à la Fédération Nationale ayant entraîné un léger déficit pour l'exercice clos le 31/08/2025.

### II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'ANC 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. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. L'amortissement des biens non décomposables est pratiqué sur la durée d'usage, sans rechercher la durée d'utilisation. Sauf exception, les créances et dettes ont des échéances à moins d'un an. Les avances aux coopératives dont l'échéance est supérieure à un an sont comptabilisées en immobilisations financières. Les cotisations des adhérents sont comptabilisées lors de l'appel de cotisation.

Changement de méthode comptable : Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent

### III - 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	201,16			201,16
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	4 488,28			4 488,28
Agencements & aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel informatique	7 763,93		649,00	7 114,93
Mobilier de bureau				
Immobilisations en cours				
<b>Total</b>	<b>12 453,37</b>		<b>649,00</b>	<b>11 804,37</b>

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

Indiquer les différentes acquisitions, cessions et mises au rebut de l'exercice :

- Achat d'un ordinateur portable reconditionné DELL (500 euros)
- Cession de l'ordinateur Mac (800 euros)

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

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%	201,16			201,16
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	4 488,28			4 488,28
Agencements & amén. divers	10%				
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	5 373,69	256,12		5 629,81
Mobilier de bureau	20%				
<b>Total</b>		<b>10 063,13</b>	<b>256,12</b>		<b>10 319,25</b>

## 2. Immobilisations financières

Autres prêts et titres immobilisés (Réseau Education Pyrénées Vivantes Droit de reprise)	1 000.00
	<b>1 000.00</b>

## 3. Stocks

Agendas coop cycle 2	4.00
Agendas coop cycle 3	12.60
Livres du maître	73.50
Compta Coop Web	124.20
	<b>250.30</b>

## 4. Coopératives et usagers divers

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés	834,00		834,00
Usagers autres	71,00		71,00
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
<b>Total</b>	<b>905,00</b>		<b>905,00</b>

## 5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération Nationale aide CAC	1 500.00
Fédération aide solidarité OCCE 65	-745.28
Fédération Nationale Hexopée	150.50
	<b>905.22</b>

## 6. Autres créances

Subvention Département Hautes-Pyrénées	4 000.00
	<b>4 000.00</b>

## 7. Trésorerie

Banque Populaire Occitane	5 313.04
Mutualisation Placement	4 666.20
Livret A (Coop+siège)	38 279.51
Intérêts courus à recevoir	1 796.07
Caisse	0.00
	<b>50 054.82</b>

## 8. Charges constatées d'avance

Oxemis mails (6/12)	139.38
Adhésion Pyrénées Vivantes	33.33
Dropbox (4/12)	39.96
Hexapée (CNEA) cot 4/12	50.16
Adobe	8.11
	<b>270.94</b>

## IV - NOTES SUR LE PASSIF DU BILAN

### 1. Fonds propres

Les fonds propres sont le cumul des résultats du siège départemental depuis la création de l'association.

	Début	Changement de	Affectation résultat N-1	Résultat N	Fin
Fonds associatif	35 415,78		1 848,21		37 263,99
Résultat de l'exercice	1 848,21		-1 848,21	-1 376,31	-1 376,31
<b>TOTAL</b>	<b>37 263,99</b>			<b>-1 376,31</b>	<b>35 887,68</b>

### 2. Fonds dédiés

NEANT

### 3. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
<b>Provisions pour risques</b>				
Engagement de retraite du personnel (1)	9 851,53	1 131,22		10 982,75
<b>Provisions pour charges</b>	<b>9 851,53</b>	<b>1 131,22</b>		<b>10 982,75</b>
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
<b>Provisions pour dépréciations</b>				
<b>Total</b>	<b>9 851,53</b>	<b>1 131,22</b>		<b>10 982,75</b>

Dotations / reprises d'exploitation 1 131,22

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

**Total 1 131,22**

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

(\*) Dont reprises sur provisions devenues sans objet

**Total**

(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.

### 4. Emprunts et dettes assimilées

NEANT

### 5. Fournisseurs

Lire c'est partir Com 2	280.80
Médecine du Travail ASMT	44.63
BRU remb déplacement Animatrice OCCE 65	149.76
Audit France	<u>3 060.00</u>
	<b>3 535.19</b>

### 6. Dettes fiscales et sociales

Congés payés	1 498.64
Urssaf	686.24
Retraite complémentaire	388.62
Prévoyance	40.08
Mutuelle	0.00
Charges sur congés payés	471.32
Participation charges locatives	459.00
Uniformation	571.88
Impôt sur les produits financiers	<u>16.00</u>
	<b>4 131.78</b>

### 7. Comptes courants OCCE (crédoeurs)

AD OCCE 59 Compta Coop Web	<u>1 134.00</u>
	<b>1 134.00</b>

### 8. Autres dettes

NEANT

### 9. Produits constatés d'avance

Conseil Départemental des Hautes-Pyrénées	1 333.33
Subvention FDVA I	1 366.67
Subvention FDVA II	<u>500.00</u>
	<b>3 200.00</b>

## V - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	13 227	13 284
Cotisation nationale par coopérateur	1,28 €	1,22 €
Cotisation départementale par coopérateur	1,32 €	1,28 €
<b>COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES</b>	<b>34 390,20</b>	<b>33 210,00</b>
Cotisations versées à la Fédération	16 930,56	16 206,48
<b>COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION</b>	<b>16 930,56</b>	<b>16 206,48</b>

### 2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères		
Subventions conseil départemental	4 000,00	4 000,00
ADAGE	4 275,00	
DRJSCS FDVA	5 566,66	4 666,67
<b>Total</b>	<b>13 841,66</b>	<b>8 666,67</b>
Dont reversées aux coopératives		

### 3. Contributions financières

Contributions Fédération Nationale Aide secrétariat	7 500.00
Contributions Fédération Nationale CAC 23/24	730.00
Contributions Fédération Nationale ADN Conseils 23/24	286.80
Contributions Fédération Nationale Hexopée	150.50
Contributions Fédération Nationale CAC 24/25	<u>1 500.00</u>
	<b>10 167.30</b>

### 4. Aides financières

NEANT

### 5. Produits exceptionnels

NEANT

### 6. Charges exceptionnelles

NEANT

## VI- AUTRES INFORMATIONS

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

Pour satisfaire à l'article 20 de la loi du 23 mai 2006, il est indiqué qu'aucune rémunération n'a été versée au cours de l'exercice aux trois plus hauts cadres dirigeants (président, trésorier et secrétaire général).

### 2. Engagement de crédit-bail et locations de longue durée

Les redevances restant dues sont :

Photocopieur (redevances annuelles de : 1 920 € Echéance du contrat : 01/2027) 4 800.00

Coût total du contrat renouvelé au 01.01.22 : 10 080€

### 3. Autres engagements hors bilan

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

### 4. Contributions volontaires en nature

#### 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 de Tarbes, de locaux dépendant du groupe scolaire situé 4 rue Alphonse Daudet 65000 Tarbes (environ 59 m<sup>2</sup>-convention octobre 2016) valorisée à 5508 € par an.

Cependant, une participation d'aide aux frais de fonctionnement (fluide, ...) est demandée pour un coût de 459€/semestre.

#### b) Bénévolat

Le bénévolat du siège départemental représente environ 2 040 heures de travail valorisées à 56 100 € sur la base d'un coût de poste de 50 K€/an (charges sociales comprises), soit 27,50 €/heure.

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

- **Banque Populaire Occitane :**
- La mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Populaire Occitane (convention du 01/09/2005) et s'est close en avril 2018 sous son ancien format. La trésorerie mutualisée est rémunérée suivant la convention « MaxiTréso » sur une base trimestrielle.
- Le siège possède également un livret A. Le compte «centralisateur» (ou pivot) a été clôturé.

	<b>Exercice clos</b>	<b>Exercice précédent</b>
Nbre de comptes mutualisés	195	197
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	684 445,59	681 678,58
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	10 133,93	13 895,90
Montant des impôts dus par l'AD	Prélevés à la source	Prélevés à la source
Montant des intérêts acquis nets après impôts	<b>10 133,93</b>	<b>13 895,90</b>
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%