



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

Association Loi 1901
Siège social : Ecole Lamartine Pasteur
7, rue Déodat de Séverac
66000 PERPIGNAN

Exercice clos le 31 août 2025

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



ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DE L'O.C.C.E. DES PYRENEES ORIENTALES

Association Loi 1901

Siège social : Ecole Lamartine Pasteur

7, rue Déodat de Séverac

66000 PERPIGNAN

Exercice clos le 31 août 2025

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'assemblée générale,

Impossibilité de certifier

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

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier 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. En effet, en raison de l'importance des points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier », nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

Fondement de l'impossibilité de certifier

Conformément à ses statuts, votre association « a pour objet de permettre et de favoriser à tous les degrés, dans les écoles et les établissements laïques d'enseignement et d'éducation du département la création de coopératives scolaires et de foyers coopératifs ». 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 274 coopératives scolaires et foyers coopératifs sur les 287 attendus ont pu être intégrés dans les comptes annuels de l'association (contre 278 comptes rendus financiers sur les 290 attendus lors de l'exercice précédent) ;
- 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 sommes dans l'impossibilité de certifier les comptes annuels agrégés de l'association.

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 nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire aux points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

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 membres appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

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'effectuer un audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Nous avons réalisé notre mission dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Boulogne, le 21 janvier 2026

audit france

Commissaire aux Comptes

Représenté par Hervé Willi

Commissaire aux Comptes

BILAN DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DES PYRENEES ORIENTALES

ACTIF	31.08.2025			31.08.2024	PASSIF	31.08.2025	31.08.2024
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	262 643	254 992
Terrains					Report à nouveau	1 427 645	1 452 994
Constructions					Résultat de l'association	31 813	-4 819
Matériels d'activités	28 000	27 828	172	190	Subventions d'investissement		
Autres immobilisations corporelles	23 596	23 012	584		Total	1 722 102	1 703 167
Immobilisations en cours					FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Autres prêts et titres immobilisés					Fonds dédiés	4 085	4 085
Dépôts et cautionnements					Provisions pour risques		
Total	51 596	50 840	756	190	Provisions pour charges	7 545	8 641
					Total	11 630	12 726
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	5 776		5 776	6 972	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers					Fournisseurs	3 926	3 847
Comptes courants OCCE	48		48	741	Dettes fiscales et sociales	3 465	2 538
Autres créances (dont erreurs débitrices)	2 553		2 553	875	Comptes courants OCCE	4 679	569
Charges constatées d'avance	194		194	267	Autres dettes (dont erreurs créditrices)	14 918	23 847
Trésorerie	1 751 393		1 751 393	1 737 649	Produits constatés d'avance		
Total	1 759 964		1 759 964	1 746 503	Total	26 988	30 800
TOTAL	1 811 560	50 840	1 760 720	1 746 693	TOTAL	1 760 720	1 746 693

COMPTE DE RESULTAT DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DES PYRENEES ORIENTALES

	2024/2025	2023/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	752 991	758 305
Ventes de produits	649 898	644 295
Prestations de service et animations	295 951	267 619
Subventions d'exploitation	336 420	385 424
Dons et Mécénat		
Contributions financières	244 711	224 370
Reprises sur dépréciations et provisions	1 748	
Produits des cessions d'immobilisations		
Utilisations des fonds dédiés		6 479
Autres produits	122 538	1 572
Total	2 404 257	2 288 062
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	265 542	286 581
Variation des stocks de fournitures à céder	1 195	-199
Autres achats et charges externes	1 854 147	1 863 985
Aides financières	2 323	1 311
Impôts et taxes	390	394
Salaires	19 729	18 521
Cotisations sociales	5 571	6 011
Cotisations reversées	51 929	43 940
Dotations aux amortissements (siège) et gros équipement (CRFs)	40 807	48 724
Dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	652	5 567
Valeurs comptables des immobilisations cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	142 385	2 239
Total	2 384 671	2 277 072
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	19 586	10 990
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	13 354	13 499
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	13 354	13 499
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	13 354	13 499
RESULTAT COURANT (I + II)	32 940	24 489
Produits exceptionnels		142 178
Charges exceptionnelles		170 377
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		-28 199
Impôts sur les bénéfices	1 126	1 110
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	31 813	-4 819
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	129 855	143 193
Total	129 855	143 193
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	129 855	143 193
Total	129 855	143 193

ANNEXE DE L'ASSOCIATION

AD OCCE DES PYRENEES ORIENTALES

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 :	1 760 720,13 €	1 746 693,41 €
Résultat de l'exercice :	31 813,42 €	-4 819,31 €
Nombre de coopératives et foyers attendus :	287	290
dont coopératives et foyers agrégés :	274	278
dont coopératives et foyers non agrégés :	13	12
Nombre de coopérateurs :	40 169	40 150
Heures de bénévolat du siège départemental	900	900
Heures de bénévolat déclarées par les mandataires	3 822	4 307
soit un équivalent temps plein de (1 820 h)	3	3 personne(s).
soit une valorisation du bénévolat de : nb d'heures * 27,50 € (a)	129 855 €	143 193 €

(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 est marqué par une légère baisse des dépenses des coopératives agrégées ayant permis de dégager un léger excédent des coopératives agrégées de 26,7 K€ contre un déficit de 12,5 K€ en N-1.

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 PYRENEES ORIENTALES

4. NOTES SUR LE BILAN

Fonds associatif :	Il représente les résultats antérieurs cumulés du siège départemental.		
Report à nouveau :	Il représente les résultats antérieurs cumulés des C.R.F. agrégés.		
Résultat exercice :	31 813,42	<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 5 095,13 pour le siège départemental dont 26 718,29 pour les C.R.F. agrégés </div> </div>	
Autres créances :	2 553,15	<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 900,00 pour le siège départemental dont 1 653,15 pour les CRF agrégés correspondant aux écarts débiteurs </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans		1	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 :	14 918,34	<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 14 918,34 pour le siège départemental dont pour les CRF agrégés correspondant aux écarts créditeurs </div> </div>	
entre total actif et total passif constatés dans			C.R.F. agrégés.
Les sources de ces écarts n'ont pas pu être toutes expliquées au jour de l'établissement des comptes annuels.			
Trésorerie :	1 751 393,36	<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 298 683,29 pour le siège départemental dont 1 452 710,07 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		5 301,86	par C.R.F. agrégé.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Dotation amortissements et gros équipement :	40 807,19	<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 425,46 pour le siège correspondant aux amortissements dont 40 381,73 pour les CRF agrégés correspondant aux investissements </div> </div>	
soit en moyenne environ		147,38	par C.R.F. agrégé.
Total des produits :	2 417 610,24	<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 122 447,63 pour le siège départemental dont 2 295 162,61 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		8 376,51	par C.R.F. agrégé.
Total des charges :	2 385 796,82	<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 117 352,50 pour le siège départemental dont 2 268 444,32 pour les C.R.F. agrégés, </div> </div>	
soit en moyenne environ		8 278,99	par C.R.F. agrégés
Résultat net moyen :		97,51	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	1,0	1,0
Personnel de droit privé (animateur), détaché par la Fédération OCCE		
Personnel salarié par l'association départementale	0,7	0,7
Total	1,7	1,7

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 : Retkoop		
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en nombre)	287	290
. Coopératives utilisant l'outil préconisé (en %)	100%	100%
CRF visés par des "vérificateurs aux comptes"	252	260
Coopérative / foyer contrôlé par le siège	9	4
Coopérative / foyer participant à la mutualisation de la trésorerie	121	264
Part en % de la mutualisation conservée par le siège	100%	100%
Séances de formation comptable, juridique et informatique organisées pour les mandataires	5	9
Participants aux séances de formation (estimation)	100	196

BILAN DU SIEGE DEPARTEMENTAL

AD OCCE DES PYRENEES ORIENTALES

ACTIF	31.08.2025			31.08.2024	PASSIF	31.08.2025	31.08.2024
	Brut	Amort. & Dépréciat°	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Fonds propres (avant affectation)	262 643	254 992
Terrains					Résultat du siege de l'association	5 095	7 651
Constructions					Subventions d'investissement		
Matériels d'activités	28 000	27 828	172	190	Total	267 738	262 643
Autres immobilisations corporelles	23 596	23 012	584		FONDS DEDIES ET PROVISIONS		
Immobilisations en cours					Fonds dédiés	4 085	4 085
Autres prêts et titres immobilisés					Provisions pour risques		
Dépôts et cautionnements					Provisions pour charges	7 545	8 641
Total	51 596	50 840	756	190	Total	11 630	12 726
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Stocks	5 776		5 776	6 972	Emprunts et dettes assimilées		
Coopératives et usagers divers					Fournisseurs	3 926	3 847
Comptes courants OCCE	48		48	741	Dettes fiscales et sociales	3 465	2 538
Autres créances	900		900	875	Comptes courants OCCE	4 679	569
Charges constatées d'avance	194		194	267	Autres dettes	14 918	23 847
Trésorerie	298 683		298 683	297 125	Produits constatés d'avance		
Total	305 601		305 601	305 980	Total	26 988	30 800
Total	357 197	50 840	306 357	306 170	Total	306 357	306 170

AD OCCE DES PYRENEES ORIENTALES

	2024/2025	2023/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations perçues	84 787	80 772
Ventes de produits	1 449	1 620
Prestations de service et animations	12 036	11 937
Subventions d'exploitation	1 073	1 311
Dons et Mécénat		
Contributions financières	2 407	1 760
Reprises sur dépréciations et provisions	1 748	
Produits des cessions d'immobilisations		
Utilisations des fonds dédiés		6 479
Autres produits	5 594	1 572
Total	109 094	105 451
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de fournitures à céder	452	1 122
Variation des stocks de fournitures à céder	1 195	-199
Autres achats et charges externes	27 713	26 046
Aides financières	2 323	1 311
Impôts et taxes	390	394
Salaires	19 729	18 521
Cotisations sociales	5 571	6 011
Cotisations reversées	56 549	48 821
Dotations aux amortissements	425	356
Dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	652	5 567
Valeurs comptables des immobilisations cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 226	2 239
Total	116 226	110 189
RESULTAT D'EXPLOITATION (I)	-7 132	-4 738
PRODUITS FINANCIERS		
Produits des placements	13 354	13 499
Reprises sur dépréciations et provisions		
Total	13 354	13 499
CHARGES FINANCIERES		
Charges financières		
Dotations aux dépréciations et provisions		
Total		
RESULTAT FINANCIER (II)	13 354	13 499
RESULTAT COURANT (I + II)	6 221	8 761
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (III)		
Impôts sur les bénéfices	1 126	1 110
RESULTAT DE L'EXERCICE (I + II + III)	5 095	7 651
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature et prestations en nature		
Bénévolat	24 750	24 750
Total	24 750	24 750
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens et prestations en nature		
Personnel bénévole	24 750	24 750
Total	24 750	24 750

ANNEXE DU SIEGE DEPARTEMENTAL

au bilan et au compte de résultat du **siège départemental** de l'exercice clos le 31 août 2025, qui dégage un excédent de **5 095,13 €**. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1^{er} 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 - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat sont établis 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.

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. Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat, en exploitation, sur la durée d'amortissement du bien qu'elles ont servi à financer.

Conformément à la mesure de simplification en faveur des PME (avis 2005-D du 1^{er} 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				
Terrains				
Constructions et agencements				
Matériel d'activités	27 999,72			27 999,72
Agencements & aménagements divers	505,33			505,33
Matériel de transport				
Matériel informatique	17 201,90	991,42		18 193,32
Mobilier de bureau	4 897,27			4 897,27
Immobilisations en cours				
Total	50 604,22	991,42		51 595,64

b) Acquisitions et désinvestissements de l'exercice

Acquisition : Ordinateur

c) Tableau de variation des amortissements

Amortissements	Taux linéaires	Début	Dotations	Reprises	Fin
Logiciels informatiques	33%				
Constructions et agencements	5%				
Matériel d'activités	33% à 20%	27 809,80	18,11		27 827,91
Agencements & amén. divers	10%	505,33			505,33
Matériel de transport	25%				
Matériel informatique	33%	17 201,90	407,35		17 609,25
Mobilier de bureau	20%	4 897,27			4 897,27
Total		50 414,30	425,46		50 839,76

2. Immobilisations financières

Néant

3. Stocks

FEDERATION (agendas, livret du Maître, cahiers de compta ...)	2810.65
PROTOSFILM (rouleaux adhésif pour couverture)	309.68
Kits pédagogiques Portés Disparus	<u>2656.00</u>
TOTAL	5776.33

4. Coopératives et usagers divers : Néant

Nature	Brut	Provision	Net
Coopératives et foyers coopératifs affiliés			
Usagers autres			
Usagers et coopératives douteux			
Usagers et coopératives non encore facturés			
Total			

5. Comptes courants OCCE (débiteurs)

Fédération OCCE	Cf. III.7
AD Aude	<u>47,56</u>
	47,56

6. Autres créances

Aide séjour linguistique Prim. Arago	900,00
--------------------------------------	---------------

7. Trésorerie

PARTS SOCIALES BPS	6 075,00
BANQUE DU SIEGE DEPARTEMENTAL	181 193,53
CB BPS du SIEGE DEPARTEMENTAL	584,09
COMPTE ERASMUS SIEGE	13 988,81
CREDIT COOP	1 107,71
CHEQUES POSTAUX DU SIEGE DEPARTE	7 265,97
LIVRET A - BPS	85 452,59
Intérêts courus à recevoir LIVRET A	1 360,11
INTERETS COURUS A RECEVOIR - BPS	1 650,16
CAISSE DU SIEGE	5,32
TRÉSORERIE	298 683,29

10. Charges constatées d'avance

Abonnements divers : Cahiers Péda, Microsoft, MTM LOC	<u>193.85</u>
	193.85

III - 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.



2. Provisions

	Début	Dotations	Reprises (*)	Fin
Provisions pour risques				
Projet Poésie	5 500,00		1 748,38	3 751,62
Engagement de retraite du personnel (1)	3 140,77	652,41		3 793,18
Provisions pour charges	3 140,77	652,41		7 544,80
Immobilisations financières				
Usagers				
Autres créances				
Provisions pour dépréciations				
Total	3 140,77	652,41		7 544,80

Dotations / reprises d'exploitation 652,41 1 748,38

Dotations / reprises financières

Dotations / reprises exceptionnelles

Total 652,41 1 748,38

(*) Dont reprises sur provisions utilisées conformément à leur objet 1 748,38

(*) 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
ERASMUS Prim. Casal St Estève	4 085,38			4 085,38
ERASMUS				
Total	4 085,38			4 085,38

4. Emprunts et dettes assimilées : Néant

Nature	Durée et Taux	Montant	- d'1 an	+ d'1 an
Emprunt				
Découverts bancaires				
Autres emprunts				
Total				

5. Fournisseurs

Centralisation Fournisseurs	26,11
Fournisseurs, Factures non parvenues	3 900,00
FOURNISSEURS	3 926,11

6. Dettes fiscales et sociales

CONGES PAYES	754,08
URSSAF	491,00
MUTUELLE OBLIGATOIRE MGEN	154,25
CAISSE DE RETRAITE AG2R	281,46
PREVOYANCE - RETRAITE AG2R	76,14
CH SOCIALES SUR CONGES A PAYER	221,32
FORMAT° PROF CONTINUE UNIFORMAT	200,32
Etat Charges à payer	1 286,57
DETTES FISCALES ET SOCIALES	3 465,14



OCCE AUTONOMES
& SOLIDAIRES
éducation coopérative

7. Comptes courants OCCE (créditeurs)

UR Occitanie

4 678,69

8. Autres dettes

Centralisation Clients

3 767,33

FERMETURE COMPTE COOP RECU

11 151,01

AUTRES DETTES

14 918,34

9. Produits constatés d'avance

Néant

IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

1. Cotisations

COTISATIONS	Exercice clos	Exercice précédent
Nombre de coopérateurs	40 169	40 150
Cotisation nationale par coopérateur	1,28 €	1,22 €
Cotisation départementale par coopérateur	0,83 €	0,79 €
COTISATIONS PERCUES DES COOPERATIVES	84 756,59	79 468,90
Cotisations versées à la Fédération	51 416,32	48 983,00
COTISATIONS REVERSEES A LA FEDERATION	51 416,32	48 983,00

2. Subventions d'exploitation

NATURE	Exercice clos	Exercice précédent
Subventions ministères Erasmus		
SUBVENTION MINISTÈRES (FDVA) et divers		
Subventions conseil départemental (mission sociale)	1 073,00	1 311,00
Subventions communes		
Subvention IDEA		
Autres subventions aide CUI-CAE		
Total	1 073,00	1 311,00
Dont versées aux coopératives	1 073,00	1 311,00

3. Contributions financières

Dont Aides Fédération OCCE :

_ Aide CAC

915.00

- Autres Aides

242.00

1157.00

Aides perçues pour les coopératives

1250.00

4. Aides financières

Subventions reversées aux coopératives (Mission sociale)

1073.00

Aides reversées aux coopératives

1250.00

2323,00

4. Produits exceptionnels

Néant

5. Charges exceptionnelles

Néant



V - AUTRES INFORMATIONS

1. Engagement de crédit bail et locations de longue durée

Les redevances restantes dues sont :

1360.80

Photocopieur (redevances annuelles de : **907.20 €**. Echéance du contrat : **04/2027**)

(226.80 Trim x 4)

Contrat sur 5 ans 4 536 euros (première échéance trimestrielle, Avril 2022)

2. 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).

3. 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 de PERPIGNAN, de locaux dépendant du groupe scolaire situé 7 rue Déodat de Séverac, 66000 PEPRIGNAN (environ 175 m²).

b) Bénévolat

A titre indicatif, le bénévolat du siège départemental représente environ 900 heures de travail valorisées à 24 750 € sur la base d'un coût de poste de 50 K€/an (charges sociales comprises), soit 27,50 €/heure.

4. Autres engagements hors bilan

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

5. Mutualisation de la trésorerie des coopératives et foyers coopératifs

• BANQUE POPULAIRE DU SUD :

Une mutualisation des comptes bancaires des coopératives scolaires affiliés est réalisée avec la Banque Populaire (convention du 07/06/2017). Le compte «centralisateur» (ou pivot), pour lequel aucun moyen de paiement n'est délivré, alimenté par les avoirs des coopératives, ne figure pas dans la comptabilité du siège :

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	281 cptes coops centrales sur 315 cptes au total + siege	294 cptes coop centrales sur 294 cptes au total + siege
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	1 626 090,72 (100%)	1 212 213,81 (Grappe)
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	13 353.57	13 499.35
Montant des impôts dus par l'AD	1 126.08	1 110.25
Montant des intérêts acquis nets après impôts	12 227.49	12 389.10
Pourcentage perçu par le siège	100%	100%

• Banque POSTALE : NON MUTUALISE pas de convention

	Exercice clos	Exercice précédent
Nbre de comptes mutualisés	6 cptes coop + compte siège	26 cptes coop + compte siège
Solde total des comptes mutualisés au 31/08	66 188,31	165 071,73
Montant des intérêts acquis par l'AD (avant impôts)	N/A	N/A
Montant des impôts dus par l'AD	N/A	N/A
Montant des intérêts acquis nets après impôts	N/A	N/A
Pourcentage perçu par le siège	N/A	N/A