

**CONVERGENCE**  
AUDIT-CONSEILS

*Denis BRENAUX*  
*Joël FATON*  
*Jean-Jacques MATZ*  
*Evelyne MUYARD*  
*Hervé PERRIN*  
Commissaires aux Comptes

**PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT  
PUBLIC DU JURA**

**20 C, Montée Gauthier Villars – BP 27  
39001 – LONS LE SAUNIER CEDEX**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 31 décembre 2008**

**SOMMAIRE**

**RAPPORT GENERAL**

**RAPPORT SPECIAL**



**PEP 39**  
**Association des Pupilles de l'Enseignement Public**  
**20 C, Montée Gauthier Villars – BP 27**  
**39001 – LONS LE SAUNIER CEDEX**

\*\*\*\*\*

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 31 décembre 2008**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 23 avril 2008, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association des Pupilles de l'Enseignement Public, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.



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.

## II – JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux modalités de comptabilisation des opérations enregistrées au titre de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lons-le-Saunier, le 27 mars 2009  
CONVERGENCE AUDIT CONSEILS

Hervé PERRIN  
Commissaire aux Comptes Mandataire Social

## Bilan de l'Association des Pupilles de l'Enseignement Public du Jura

ACTIF	Exercice 2008			31/12/2007
	Montant Brut	Amortissements et provisions	Montant Net	Montant Net
<b>Actif Immobilisé</b>				
Valeurs immobilisées				
<b>21 . Immobilisations Corporelles</b>	<b>10 247 822,10</b>	<b>5 652 154,86</b>	<b>4 595 667,24</b>	<b>4 479 702,74</b>
2111 Terrains	104 369,82		104 369,82	104 369,82
2131 Bâtiments	4 661 104,45	2 306 113,17	2 354 991,28	2 518 615,22
2154 Matériel et mobilier	1 048 763,02	851 186,38	197 576,64	205 193,98
2155 Equipements activités éducatives	228 540,00	168 562,55	59 977,45	60 428,34
2181 Agencements, aménagements	3 769 988,64	1 994 116,95	1 775 871,69	1 493 115,55
2182 Matériel de transport	354 380,33	266 016,36	88 363,97	77 301,13
2183 Matériel informatique	79 636,04	65 119,65	14 516,39	20 678,70
2185 Cheptel vif	1 039,80	1 039,80	0,00	0,00
<b>23 . Immobilisations en cours</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>109 464,97</b>
2312 Constructions en cours			0,00	109 464,97
<b>26 . Immobilisations financières</b>	<b>3 018,49</b>		<b>3 018,49</b>	<b>3 018,49</b>
2610 Titres de participation	3 018,49		3 018,49	3 018,49
<b>27 . Autres immobilisations financières</b>	<b>3 774,89</b>		<b>3 774,89</b>	<b>3 347,04</b>
2750 Caution Lamoura cure Totalgaz	1 280,57		1 280,57	1 280,57
Cautions Service Logement	2 494,32		2 494,32	2 066,47
<b>TOTAL I</b>	<b>10 254 615,48</b>	<b>5 652 154,86</b>	<b>4 602 460,62</b>	<b>4 595 533,24</b>
<b>18 . Comptes de liaison MECS</b>			<b>0,00</b>	
<b>TOTAL II</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Actif circulant</b>				
Valeurs réalisables				
<b>4 . Comptes de tiers débiteurs</b>	<b>389 832,45</b>		<b>389 832,45</b>	<b>438 667,57</b>
Valeurs disponibles				
<b>5 . Comptes financiers</b>			<b>2 468 012,06</b>	<b>2 250 135,06</b>
5061 Titres	1 311 216,32		1 311 216,32	1 309 691,54
5120 CMDP	5 308,23 )			
5121 BPBFC	1 119 793,80 )			
5122 Crédit coopératif	1 604,23 >		1 140 155,18	923 956,27
5123 Caisse épargne	11 521,01 )			
5140 CCP	1 927,91 )			
5310 Caisses	2 073,91		2 073,91	1 920,60
5410 Régie avance Coopérative Lamoura	3 109,96 )			
Prénoel/Quiberon	>		14 566,65	14 566,65
5410 Régie avance Sodexho	11 456,69 )			
<b>TOTAL III</b>	<b>2 857 844,51</b>		<b>2 857 844,51</b>	<b>2 688 802,63</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices	TOTAL IV			
Primes de remboursement des obligations	TOTAL V			
Ecart de conversion (actif)	TOTAL VI			
<b>TOTAL GENERAL I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>13 112 459,99</b>	<b>5 652 154,86</b>	<b>7 460 305,13</b>	<b>7 284 335,87</b>



## Bilan de l'Association des Pupilles de l'Enseignement Public du Jura

PASSIF		Exercice 2008		31/12/2007
<b>Fonds propres</b>				
<div style="border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;">Capitaux permanents</div>				
<b>10. Fonds associatifs et réserves</b>				
1021	Fonds statutaire	906 554,80 )		
1025	Dons et legs (Mme WARMOES)	142 970,74 )		
1025.1	Don Mme CARRAZ (bâtiments 94 et 2000, bateau)	73 175,58 )		
1025.1	Don Mme CARRAZ	23 053,88 )		
1023	Subventions investissements	1 290 168,99 >	4 182 771,04	4 103 301,41
10643	Fonds d'investissements	1 407 765,69 )		
10685	Fonds de trésorerie	81 754,54 )		
10685	Réserve de trésorerie	229 382,19 )		
10686	Réserve de compensation (MECS : déficits potentiels)	27 944,63 )		
<b>11. Report à nouveau</b>				
1100	Résultats cumulés non affectés	72 297,87 )		
1101	Résultats avec reprise MECS de Lavigny N-1	30 998,41 )		
1101	Résultats avec reprise MECS de Jouhe N-1	>	354 639,35	553 485,75
1102	Réserve associative à compter de 1996	93 458,48 )		
1103	Report à nouveau immobilisations futures	157 884,59 )		
<b>12. Résultat de l'exercice</b>				
1200	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-17 516,59 )		
	Résultat avec reprise MECS de Lavigny	137 942,85 >	128 610,75	99 917,98
	Résultat avec reprise MECS de Jouhe	8 184,49 )		
<b>TOTAL I</b>			<b>4 666 021,14</b>	<b>4 756 705,14</b>
Comptes de liaison				
<b>TOTAL II</b>				
<b>13. Subventions d'investissements</b>				
1311	Subv Fondation de France Sapad	5 920,00	63 132,48	58 667,48
1312	Subventions région	57 212,48		
<b>14. Provisions réglementées</b>				
1420	Provisions réglementées sur immobilisations (affectation résultat MECS)	254 948,59		
1486	Différence sur réalisations immobilisations	82 608,86	337 557,45	221 619,45
<b>15. Provisions pour risques et charges</b>				
1500	Provisions risques et charges divers	82 492,79 )		
1573	Provisions pour achat de mobilier	2 536,93 )		
1574	Provisions équipement éducatif	23 454,74 )		
1572	Provisions gros travaux	32 988,38 )		
1570	Provisions à étaler sur plusieurs exercices (DIF)	54 684,00 >	385 584,95	386 230,77
15723	Provisions gros travaux biens en location (Jouhe)	77 587,76 )		
1580	Autres provisions pour charges (affecté résultat)	39 041,51 )		
1581	Provisions pour restaurant scolaire	21 399,55 )		
1595	Engagements sur fonds dédiés RTT	51 399,29 )		
<b>TOTAL III</b>			<b>786 274,88</b>	<b>666 517,70</b>
<b>Dettes</b>				
<b>16. Emprunts et dettes financières divers</b>				
	Lamoura	177 777,80 )		
	Prénoel	445,79 )		
	Quiberon	198 669,79 >	1 121 009,87	1 033 181,55
	Lavigny	676 522,31 )		
	Service logement	67 594,18 )		
<b>4. Dettes à court terme</b>				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	315 592,56 )		
	Dettes sociales et fiscales	503 206,85 >	886 999,24	827 831,48
	Produits constatés d'avance	68 199,83 )		
<b>TOTAL IV</b>			<b>2 008 009,11</b>	<b>1 861 113,03</b>
Ecart de conversion (passif) <b>TOTAL V</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>			<b>7 460 305,13</b>	<b>7 284 335,87</b>

31/12/2008	31/12/2007
Total	Total

<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Vente de marchandises			
Production vendue	5 819 597,04	5 566 856,31	
Prestations de services			
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>5 819 597,04</b>	<b>5 566 856,31</b>	
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	178 292,57	168 336,17	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	228 039,26	281 488,34	
Reprise excédents N-2 MECS	125 319,75	144 698,32	
Collectes			
Cotisations	19 734,00	21 100,50	
Autres produits	302 164,60	341 979,55	
<b>TOTAL DE PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>(I) 6 673 147,22</b>	<b>6 524 459,19</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises	663 414,58	604 420,45	
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)	1 312 166,02	1 307 737,24	
Impôts, taxes et versements assimilés	36 228,72	34 308,63	
Salaires et traitements			
Charges sociales	3 778 273,21	3 698 483,31	
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations	426 166,47	416 581,30	
Dotations aux provisions sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges	11 066,95	41 522,32	
Reprise déficits N-2 MECS			
Autres charges	328 842,50	370 842,90	
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II) 6 556 158,45</b>	<b>6 473 896,15</b>	
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II) 116 988,77</b>	<b>50 563,04</b>	
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)			
Reprises sur provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	62 758,40	59 344,86	
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V) 62 758,40</b>	<b>59 344,86</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)	46 330,01	40 808,96	
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	581,76	
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI) 46 330,01</b>	<b>41 390,72</b>	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI) 16 428,39</b>	<b>17 954,14</b>	
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>133 417,16</b>	<b>68 517,18</b>	

31/12/2008	31/12/2007
Total	Total

<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	17 457,79	41 762,19
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>17 457,79</b>	<b>41 762,19</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	22 264,20	10 361,39
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>22 264,20</b>	<b>10 361,39</b>

<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>-4 806,41</b>	<b>31 400,80</b>
---	------------------	------------------

Impôts sur les bénéfices (IX)		
-------------------------------	--	--

<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>6 753 363,41</b>	<b>6 625 566,24</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>6 624 752,66</b>	<b>6 525 648,26</b>

<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>128 610,75</b>	<b>99 917,98</b>
--------------------------------	-------------------	------------------

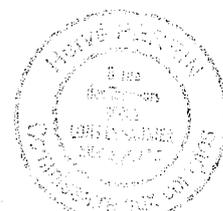
(+) Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		

<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>128 610,75</b>	<b>99 917,98</b>
--------------------------------	-------------------	------------------

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		
dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



## ANNEXE

Total du bilan : 7 460 305,13 €

Résultat : excédent global de clôture de 128 610,75 €, avant répartition.

Les excédents des Maisons d'Enfants de Jouhe et Lavigny, soit 146 127,34 € seront repris par la DSSD lors de l'établissement des prochains budgets.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 31.12.2008.

### Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan
- le compte de résultat
- l'annexe

Leur présentation est faite de manière comparative ; en face des comptes de l'exercice, sont donnés en rappel les comptes de l'exercice précédent.

### Informations significatives de l'exercice

Aucune information significative n'est à signaler au titre de l'exercice

### Principes et conventions générales

Les comptes annuels sont élaborés et présentés conformément aux principes et méthodes définis par le plan comptable général de 1999 et tiennent compte de l'incidence des nouvelles règles comptables obligatoires à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2005 relatives aux actifs, aux amortissements et dépréciations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect des principes généraux énoncés dans le plan comptable :

- image fidèle de la situation et des opérations de l'entreprise,
- respect des règles de prudence,
- respect des obligations de régularité et de sincérité,
- 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.

### Informations relatives aux changements de méthodes

Au titre de l'exercice 2008, aucun changement de méthode n'est à signaler.

### Composants :

Les immobilisations sont décomposées entre la structure et les composants.

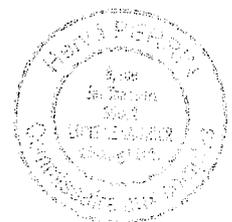
Les composants sont les éléments principaux de l'immobilisation faisant l'objet de remplacement à intervalles réguliers et ayant une durée d'utilisation différente de l'immobilisation dans son ensemble.

Seuls les composants qui ont un caractère significatif sont identifiés :

- valeur de 500 € au moins
- valeur au moins égale à 15 % (meubles) ou à 1% (immeubles) du prix de l'immobilisation.

Les composants des constructions construites ou acquises depuis 20 ans et plus sont considérés comme totalement amortis.

La VNC (valeur résiduelle) de ces constructions est intégralement affectée à la structure et amortie sur la durée correspondante.



### Base amortissable :

Le montant amortissable d'un actif est égal à sa valeur brute diminuée de sa valeur résiduelle.  
Cette dernière n'est toutefois prise en compte que lorsqu'elle est à la fois significative et mesurable.

### Amortissements :

Le début de constatation des amortissements est la date de mise en service de l'actif.  
Le plan d'amortissement est défini à la date d'entrée du bien à l'actif, il est révisable si les conditions d'utilisation changent.  
La décomposition d'une immobilisation en composants a pour effet d'établir un plan amortissement séparé pour chaque composant.  
La structure est amortie sur la durée d'utilisation.

### **Biens décomposés**

<b>Immeuble</b>	<b>durée d'utilisation cas général</b>
Terrain	NA
Gros œuvre	40 ans
Toiture	30 ans
Façade	15 ans
Menuiserie extérieure	20 ans
Aménagement	10 ans
Sanitaire chauffage	15 ans
Electricité	15 ans

#### > Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

#### > Amortissements et immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens.

### **Taux d'amortissements appliqués :**

2154 matériel et mobilier	5/8/15 ans
2155 matériel éducatif	4/8 ans
2182 matériel de transport	4/6 ans
2183 matériel informatique	3/5 ans
2185 cheptel vif	4 ans

#### > Créances

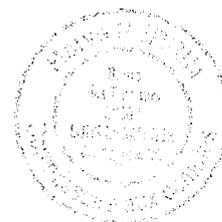
Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

#### > Stocks

Les fournitures en stock le dernier jour de l'exercice sont comptabilisées en charges constatées d'avance.

### Valeurs mobilières :

Les valeurs mobilières sont évaluées à leur coût d'acquisition.  
Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.



### Provisions :

Une provision est comptabilisée à la clôture de l'exercice :

- \* si l'obligation existe à cette date ;
- \* s'il est probable ou certain, à la date d'établissement des comptes, qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice d'un tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci après la date de clôture ;
- \* si le montant de l'obligation peut être évalué avec une fiabilité suffisante.

### Engagements en matière de droit individuel à la formation (DIF) :

Le volume d'heures des droits acquis au titre du DIF par le personnel est calculé à la date d'arrêté des comptes au prorata temporis.

### Changement de méthode de présentation

**provisions liées aux embauches des 35 heures.**

Ces provisions proviennent de la différence entre les allègements obtenus et le coût lié aux embauches. Depuis l'exercice 2004, nous n'effectuons plus de provisions.

	Incidence sur 2004	Incidence sur 2005	Incidence sur 2006	Incidence sur 2007	Incidence sur 2008
Quiberon embauche d'un factotum à temps plein	10 541,00	6 329,00	5 406,55	3 905,79	5 327,19
Prénovel embauche d'un agent de service à ¼ tps	8 707,00				
Total	19 248,00	6 329,00	5 406,55	3 905,79	5 327,19

### **Tableau des immobilisations**

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	9 921 560,90	439 894,03	113 632,83	10 247 822,10
Immobilisations financières	6 365,53	427,85		6 793,38
TOTAL	9 927 926,43	440 321,88	113 632,83	10 254 615,48



**Tableau des amortissements**

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissement de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	5 332 393,19	433 394,50	113 632,83	5 652 154,86
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>5 332 393,19</b>	<b>433 394,50</b>	<b>113 632,83</b>	<b>5 652 154,86</b>

**Tableau des provisions**

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	139 010,59	118 000,00	2 062,00	254 948,59
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	386 230,77	58 941,42	59 587,24	385 584,95
<b>TOTAL</b>	<b>525 241,36</b>	<b>176 941,42</b>	<b>61 649,24</b>	<b>640 533,54</b>

**Tableau des subventions d'investissement**

Subventions d'investissement

Situations	Montant	Durée de reprise
<b>Ressources</b>		
Subvention Fondation France Sapad	5 920,00	Néant
Subvention Conseil Général chaudière Lavigny	54 000,00	
<b>TOTAL</b>	<b>59 920,00</b>	



## Tableau de variation des fonds associatifs

Situations et mouvements	A	B	C	D
Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatif	906 554,80			906 554,80
Subventions investissements	1 240 633,99	49 535,00		1 290 168,99
Dons	237 210,20	1 990,00		239 200,20
Fonds d'investissements	1 407 765,69			1 407 765,69
Fonds de trésorerie	81 754,54			81 754,54
Réserve de trésorerie	229 382,19			229 382,19
Réserve de compensation		27 944,63		27 944,63
<b>TOTAL</b>	<b>4 103 301,41</b>	<b>79 469,63</b>	<b>0,00</b>	<b>4 182 771,04</b>

### Détail des dettes fiscales et sociales

#### > Organismes sociaux

URSSAF	72 055,08
ASSEDIC	5 222,32
AGRR retraite + prévoyance	92 155,74
GMF-VIE AXA	556,49
MOCEN	1 779,39
AGEFIPH	8 494,46
<b>TOTAL</b>	<b>180 263,48</b>

#### > Taxe sur les rémunérations

Taxe sur les salaires	4 462,62
FPC	31 658,74
Effort construction	1 235,13
<b>TOTAL</b>	<b>37 356,49</b>

#### > Dettes concernant les congés payés

Provisions des divers établissements pour un montant total de **109 179,69 €**

#### > Dettes personnel :

Net à payer	600,34
Œuvres sociales	10 839,43
Indemnités journalières CPAM	2 700,68

Créances AXA :	762,07
Créances personnel :	646,41

### détails de comptes

#### ACTIF

> Charges Constatées d'avance:	22 885,17
> Autres :	365 702,36

#### PASSIF

> Produits constatés d'avance:	68 199,83
> Autres :	466 955,91
> Provisions pour dépréciation des comptes clients:	11 066,95



**ENGAGEMENTS FINANCIERS**

**Emprunts souscrits en cours d'amortissements**

Bilan au 31/12/2008

Etablissement	Désignation	Taux	Début	Fin	Montant	Durée	Annuités restantes	Date échéance	Montant échéances 2008		Capital restant		
									Capital	Intérêts		Total	
Lamoura	16843 - BPBFC rénovation Lamoura	4,00%	2007	avr-22	200 000	15	13	mensuel	13 333,32	7 400,00	20 733,32		
									13 333,32	7 400,00	20 733,32		
Prénoel	16837 - CMDP rénovation chambres	5,40%	2002	févr-09	15 635	7	1	mensuel	2 591,95	101,94	2 693,89		
									2 591,95	101,94	2 693,89		
Quiberon	16834 - BPBFC pavillon 2000 16835 - CMDP bateau V Abeille 2002 16844 - BPBFC réalisation studios + salle à manger	4,80%	2000	avr-10	121 959	10	2	mensuel	14 060,24	1 319,89	15 380,13		
									37 365	243,60	6 437,88		
									200 000	7 399,99	20 733,31		
Lavigny	16838 - BPBFC reconstruction MECS 1ère tranche 16841 - BPFCC reconstruction MECS 2ème tranche 16842 - BPFCC reconstruction MECS 3ème tranche 16845 - BPFCC chaufferie bois	4,45%	2003	déc-18	249 000	15	7	mensuel	14 141,37	8 359,59	22 500,96		
									208 000	7 589,86	19 030,56		
									180 000	6 963,16	16 468,68		
									187 000	4 425,66	10 659,00		
									41 320,93	27 338,27	68 659,20		
Service logement	16825 - CILJ - 18 rue des Salines 16826 - Dépôts consignations - 18 rue Salines 16839 - Dépôts consignations - 18 rue Sébile 16840 - CILJ - 18 rue Sébile	1,30%	1995	oct-10	28 112	15	2	annuel	2 007,97	365,45	2 373,42		
									45 735	723,22	4 647,63		
									40 000	1 220,53	2 689,21		
									25 491	235,63	1 172,21		
<b>Montant total des emprunts</b>										<b>1 538 297</b>	<b>46 348,52</b>	<b>145 520,20</b>	<b>1 121 009,87</b>

## Situation des titres au 31/12/2008

	Prix d'achat	Evaluation	moins value latente	plus value latente
<b><u>Crédit coopératif</u></b>				
20 Gestion active (589,48)	68 126,43	68 144,00		17,57
220 Ecofi Monedym	63 494,20	63 567,00		72,80
9900 PART BCC (achat en juin 04)	150 975,00	150 975,00		
83 EC Taux Fixes	87 678,71	89 730,00		2 051,29
	<b>370 274,34</b>	<b>372 416,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 141,66</b>
<b><u>Crédit mutuel</u></b>				
10 réseau ferré France	7 622,23	7 967,96		345,73
Valormonétaire	202 632,42	225 191,38		22 558,96
Gestion 365 C	45 725,57	45 738,74		13,17
	<b>255 980,22</b>	<b>278 898,08</b>	<b>0,00</b>	<b>22 917,86</b>
<b><u>BPBFC</u></b>				
Fructi court + fructi fonds	42 845,37	44 639,48		1 794,11
bon à moyen terme négociable	200 000,00	200 000,00		0,00
Certificat de Dépôt Négociable	300 000,00	300 000,00		0,00
Compte à terme (CAT)	47 000,00	47 000,00		0,00
	<b>589 845,37</b>	<b>591 639,48</b>	<b>0,00</b>	<b>1 794,11</b>
<b><u>Caisse Epargne</u></b>				
Ecur Expa C 3DEC	95 116,39	102 888,91		7 772,52
<b>total des placements</b>	<b>1 311 216,32</b>		<b>0,00</b>	<b>34 626,15</b>





**PEP 39**  
**Association des Pupilles de l'Enseignement Public**  
**20 C, Montée Gauthier Villars – BP 27**  
**39001 – LONS LE SAUNIER CEDEX**

\*\*\*\*\*

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 31 décembre 2008**

Mesdames, Messieurs,

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

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

Fait à Lons-le-Saunier, le 27 mars 2009

CONVERGENCE AUDIT CONSEILS

Hervé PERRIN

Commissaire aux Comptes Mandataire Social