

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES
PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC
DES ALPES DU SUD
P.E.P ADS**

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

Exercice clos le 31 décembre 2018

Les PEP ALPES DU SUD
Domaine des Marronniers
Bâtiment Les Hirondelles 3
05000 GAP

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES PUPILLES
DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC DES ALPES DU SUD**

Les PEP ADS

Domaine des Marronniers
Bâtiment Les Hirondelles 3
05000 GAP

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2018

Aux membres de l'Association,

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 des pupilles de l'enseignement public des Alpes du Sud relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, 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 les normes d'exercice professionnel applicables en France. 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 01 janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Faits significatifs- Provisionnement indemnités de fin de carrière » de l'Annexe des comptes annuels .

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie "Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation", nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- **Règles et principes comptables**

La note 1 de l'Annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux méthodes de présentation et d'évaluation des comptes, conformément aux dispositions de l'instruction budgétaire et comptable M22 applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du Code de l'Action Sociale des Familles et du Règlement du Comité de Réglementation Comptable n° 99-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des Associations et des Fondations.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié de la mise en œuvre des méthodes comptables précisées ci-avant et des informations fournies dans les notes de l'Annexe.

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.

VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

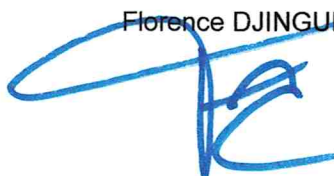
Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Marseille le 10 avril 2019

CPECF AUDIT
Commissaire aux comptes
Florence DJINGUEUZIAN



ANNEXE

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 la Société 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.

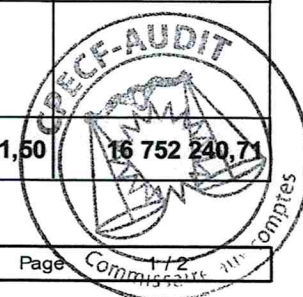
BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS

ACTIF

Dossier : PEPADS - CONSO GENERALE PEP ADS

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N 01/2018 - 12/2018			Exercice N - 1
	BRUT	AMORT/PROV	NET	01/2017 - 12/2017
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais recherche & développement	3 827,20	790,92	3 036,28	3 189,37
Concessions, brevets, droits	170 658,20	106 588,84	64 069,36	74 474,73
Fonds commercial (1)				
Autres immob. incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours	49 704,00		49 704,00	51 283,20
Avances et acomptes sur immob. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	555 202,93	104 569,64	450 633,29	439 105,64
Constructions	12 590 168,02	3 651 532,19	8 938 635,83	9 285 232,75
Instal. techniques, mat. et outillage indus.	1 514 650,08	1 169 189,28	345 460,80	376 169,71
Autres immobilisations corporelles	1 384 390,31	1 049 251,28	335 139,03	341 420,86
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours	12 510,07		12 510,07	16 771,22
Avances et acomptes sur immob. corp.				
Immobilisations financières (2)				
Participations	2 500,00		2 500,00	
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	254 900,69		254 900,69	254 378,69
Prêts				
Autres immobilisations financières	15 894,32		15 894,32	12 562,32
ACTIF IMMOBILISE - TOTAL I	16 554 405,82	6 081 922,15	10 472 483,67	10 854 588,49
Stocks et en-cours				
Stock mat. premières et autres approv.				
Stock En cours de prod. (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Stock marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	28 910,75		28 910,75	6 160,20
Créances (3)				
Créances clients et comptes rattachés	381 394,32	41 923,28	339 471,04	779 803,36
Autres créances	222 795,80		222 795,80	249 010,34
Valeurs mobilières de placement	1 308 562,00		1 308 562,00	1 308 562,00
Instrument de trésorerie				
Disponibilités	3 955 378,62		3 955 378,62	3 545 221,54
Charges constatées d'avance	13 589,62		13 589,62	8 894,78
ACTIF CIRCULANT - TOTAL II	5 910 631,11	41 923,28	5 868 707,83	5 897 652,22
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	22 465 036,93	6 123 845,43	16 341 191,50	16 752 240,71



BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS

PASSIF

En Euro

Dossier : PEPADS - CONSO GENERALE PEP ADS

(Provisoire)

	Exercice N 01/2018 - 12/2018	Exercice N - 1 01/2017 - 12/2017
Fonds Propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 913 932,12	2 902 484,93
Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)		
Réserves	3 415 018,36	3 177 222,05
Report à nouveau	138 497,65	126 077,25
Résultat de l'exercice	(164 803,75)	128 680,35
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Legs et donations	44 000,00	44 000,00
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	251 565,35	373 101,72
Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 564 867,05	1 612 114,02
Provisions réglementées	948 911,14	998 803,32
Droit des propriétaires (commodat)		
FONDS ASSOCIATIFS - TOTAL I	9 111 987,92	9 362 483,64
Provisions pour risques	1 011 897,31	935 387,31
Provisions pour charges		
Fonds dédiés sur subventions d'investissement	174 944,11	59 548,44
Fonds dédiés sur autres ressources		
PROVISIONS ET FONDS DEDIES - TOTAL II	1 186 841,42	994 935,75
Dettes (4)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit (5)	4 829 968,62	5 086 940,69
Emprunts et dettes financières diverses (6)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	48 676,69	36 195,50
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	255 497,86	248 739,79
Dettes fiscales et sociales	812 768,28	845 714,46
Dettes sur immobilisations	24 136,95	99 795,08
Autres dettes	15 743,33	44 329,07
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance	55 570,43	33 106,73
DETTES - TOTAL III	6 042 362,16	6 394 821,32
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	16 341 191,50	16 752 240,71
(1) ACTIF - Fonds commercial : Dont droit au bail	0,00	0,00
(2) ACTIF - Immobilisations financières : Dont à moins d'un an (brut)	0,00	0,00
(3) ACTIF - Créances : Dont à plus d'un an (brut)	0,00	0,00
(4) PASSIF - Dettes : Dont à plus d'un an	4 817 463,95	5 073 492,99
Dont à moins d'un an	12 504,67	13 147,70
(5) PASSIF - Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0,00	0,00
(6) PASSIF - Dont emprunts participatifs	0,00	0,00



COMPTE DE RESULTAT - SYNTHETIQUE

ASSOCIATIONS ET FONDATIONS

Dossier : PEPADS - CONSO GENERALE PEP ADS

En Euro
(Provisoire)

	Exercice N 01/2018 - 12/2018		Exercice N-1 01/2017 - 12/2017		Variation	
	En valeur	%CA	En valeur	%CA	En valeur	en %
Ventes de marchandises	2 175,06	0,03	1 375,91	0,02	799,15	58,08
Production vendue - Prestations de services	678 211,39	8,06	624 904,65	7,51	53 306,74	168,82
Production vendue - Divers	289 956,35	3,44	252 289,22	3,03	37 667,13	14,93
Production stockée ou déstockage de prod.						N.S.
Production immobilisée						N.S.
Dotations et produits de tarification	7 446 640,96	88,47	7 438 267,36	89,44	8 373,60	0,11
Subventions d'exploitations et participations	598 059,76	7,11	467 942,52	5,63	130 117,24	27,81
Reprises sur amortissements et provisions	141 665,41	1,68	62 786,00	0,75	78 879,41	125,63
Transferts de charges	290,00	0,00	719,74	0,01	(429,74)	(59,71)
Autres produits	62 075,77	0,74	38 346,41	0,46	23 729,36	61,88
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOIT.	9 219 074,70	109,53	8 886 631,81	106,85	332 442,89	3,74
Achats de marchandises						N.S.
Variation de stock (marchandises)						N.S.
Achats de matières premières						N.S.
Variation des stocks (Mat. lères)						N.S.
Autres Achats	1 860 405,75	22,10	1 760 876,26	21,17	99 529,49	5,65
Impôts, taxes et versements assimilés	399 401,18	4,75	391 157,04	4,70	8 244,14	2,11
Salaires et traitements	4 272 149,84	50,76	4 236 972,21	50,94	35 177,63	0,83
Charges Sociales	1 811 544,67	21,52	1 814 958,17	21,82	(3 413,50)	(0,19)
Dotations aux amortissements	686 457,06	8,16	679 165,76	8,17	7 291,30	1,07
Dotations aux provisions et dépréciations	217 745,89	2,59	131 737,00	1,58	349 482,89	65,29
Autres charges	23 223,06	0,28	19 782,66	0,24	3 440,40	17,39
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOIT.	9 270 927,45	110,15	9 034 649,10	108,63	236 278,35	2,62
RESULTAT D'EXPLOITATION	(51 852,75)	(0,62)	(148 017,29)	(1,78)	96 164,54	(64,97)
+ QP sur opérations en commun (Produit)	1,00	0,00			1,00	N.S.
- QP sur opérations en commun (Charge)						N.S.
+ Produits financiers	28 810,80	0,34	226 733,39	2,73	(197 922,59)	(87,29)
- Charges financières	135 001,50	1,60	138 875,10	1,67	(3 873,60)	(2,79)
+ Produits exceptionnels	127 506,48	1,51	202 423,64	2,43	(74 917,16)	(37,01)
- Charges exceptionnelles	17 495,25	0,21	32 202,12	0,39	(14 706,87)	(45,67)
- Impôts sur les sociétés	4 658,00	0,06	24 437,00	0,29	(19 779,00)	(80,94)
+ Report des ress. non util. sur ex. antérieurs	29 492,81	0,35	79 554,83	0,96	(50 062,02)	(62,93)
- Engagements à réaliser sur ressources aff.	141 607,34	1,68	36 500,00	0,44	105 107,34	287,97
DEFICIT	(164 803,75)	(1,96)	128 680,35	1,55	(293 484,10)	(228,0)



ANNEXE



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Le total du bilan s'élève à : 16 341 191,50 €

Le résultat de l'exercice est déficitaire de : - 164 803,75 €

Faits significatifs :

ASSOCIATION

Provisionnement indemnités de fin de carrière

Cette année, la méthode d'évaluation des indemnités de fin de carrière (IFC) a été modifiée.

Pour tous les salariés sous convention de 66, à partir de 15 ans d'ancienneté, il est nécessaire de prendre en compte l'ancienneté dans la convention et non plus seulement dans l'association pour le calcul des IFC.

Engagement retraite	Situation comptable au 1er janvier 2018	Diminution reprise de l'exercice	Augmentation méthode actuarielle	Augmentation méthode actuarielle majoration anc. CCNT	Situation comptable au 31 déc. 2018
Siège administratif SNC	16 473		3 093	247	19 813
MDA	7 480		4 362		11 842
ALSH	0		392		392
Centre Le Cosse Agde	39 283		1 555	1	40 839
sous total SNC	63 236	0	9 402	248	72 886
Siège secteur SMS	35 418		1 072	1 550	38 040
CMPP	142 245		4 221	45 344	191 810
CAMSP	190 284	-51 814	-2 607	28 885	164 748
Ctre CLUZEL IME	168 288	-29 810	17 530	13 529	169 537
Ctre CLUZEL ITEP	147 628	-23 053	12 670	12 471	149 716
Ctre CLUZEL SESSAD DIDV	64 451	-13 738	3 053	14 103	67 869
MAS des écrins	56 180		2 873	37 168	96 221
sous total SMS	804 494	-118 414	38 812	153 049	877 941
TOTAL	867 730	-118 414	48 214	153 297	950 827

impact en 2018
changement de
méthode IFC

Déménagement de la coordination MDA de GAP

Avec l'installation de la coordination de la MDA dans de nouveaux locaux à Micropolis en janvier pour des raisons de place, toute l'économie du pôle enfance de GAP a été revue.

Avec la fin de la mutualisation à trois services, les frais de structures ont sensiblement augmenté pour les 3 sièges (DEL, MDA et SMS).

SECTEUR SMS

Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM)

La signature au 31 décembre 2018 avec l'ARS d'un CPOM 2019-2023 va durablement impacter le fonctionnement de l'ensemble des structures médico-sociales de l'association.

2018 sera donc la dernière année où le financement sera directement fonction de l'activité pour l'IME, la MAS et le CMPP.

SIEGE SMS

Dossier de renouvellement d'autorisation de frais de siège

Le 31 juillet le renouvellement de cette dernière pour la période 2018-2022 a été signé par l'ARS (préalable obligatoire à la mise en place du CPOM).

L'autorisation notifiée fin août, valide le financement dès le 1^{er} janvier du poste de direction adjointe. Le recrutement consécutivement décalé début 2019 explique en grande partie l'excédent exceptionnel du siège en 2018.

MAS des ECRINS

Immobilier-

-Financement initial du bâtiment. Perception des soldes des financements de construction avec la remise du dernier chèque de la MGEN d'un montant 42 667 € dans le cadre de la convention de réservation de 2 lits de fondation.

CENTRE J CLUZEL IME ITEP SESSAD UEMA

Organigrammes

Remplacement du poste de direction à venir pour le 1^{er} janvier 2019.

Afin de préparer au mieux la transition, la future directrice de l'établissement a été recrutée dès le mois de juin,

Immobilier

-Fin de l'accueil à la villa de Romette. Avec le rajeunissement des effectifs de l'ITEP, il ne devenait plus possible d'assurer la sécurité sur un lieu aussi éloigné de l'établissement de Savines le Lac.

Avec l'autorisation de la DTARS et préalablement à l'approbation des Plans pluriannuel de l'IME et de l'ITEP en cours d'instruction, nous avons été autorisé à mettre la villa de Romette en vente dès le mois d'octobre 2018.

-Arrêt de la location de la villa de Chorges pour les mêmes raisons au 01 février 2018.

CMPP-CAMSP

Immobilier

-Déménagement en novembre pour l'antenne du CMPP CAMSP de Briançon qui quitte ses locaux, loués à un particulier, avenue du Lautaret, pour d'autres locaux plus grands, accessibles et mutualisés avec la MDA. Ces nouveaux locaux situés au Cros sont loués à l'OPHLM 05.

Financier

-Au vu de l'évolution des budgets du CMPP et du CAMSP, les clés de répartition des deux structures ont été modifiées au 1^{er} janvier 2018.

-Pour le CMPP, financement de la première tranche de rebasage pérenne pour 50 000 € et obtention de CNR pour 50 000 € en attente de la deuxième tranche de rebasage prévue et actée pour 2019.

SECTEUR NON CONVENTIONNE

Domaine Educatif et Loisirs

Siège DEL

Activité

-Création et ouverture en 2018 de l'ALSH de SERRES qui fonctionne pendant les vacances scolaires (février, printemps, vacances d'été et de la Toussaint).

-Création du 1^{er} séjour VASCO à Toussaint pour les élèves de GAP



Organigramme

Embauche de la direction de l'ALSH de SERRES en CDI à 0,7 ETP fin janvier 2018.

Centre le Cosse

Actions 04 SAPAD

La Maison Départementale des Adolescents (MDA 05)

Activité

Mise en place à la demande de l'ARS de la coordination des actions de santé enfants ado sur le territoire des Hautes Alpes avec centralisation et redistribution du financement aux associations partenaires.

Immobilier

-Coordination de Gap : finalisation du déménagement et installation à Micropolis début janvier 2018. Les locaux laissés vacants aux Marronniers ont été réoccupés et financés en complément par les sièges DEL et SMS

-Création d'une Coordination Nord avec emménagement dans des bureaux mutualisés avec l'antenne de Briançon du CMPP CAMSP.

Organigramme

-Création d'un poste de 0,2 ETP de Coordination Nord par redéploiement (abandon de 0,2 ETP de la Coordinatrice de Gap).

1 – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis suivant les normes, principes et méthodes comptables résultant de la réglementation et notamment ceux issus :

- De l'avis du Conseil National de la Comptabilité du 17 juillet 1985 relatif au plan comptable des associations,
- De l'instruction budgétaire et comptable M22,
- De l'avis n°2007-05 du 4 mai 2007 du Conseil national de la Comptabilité relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R 314-1 du Code de L'Action Sociale des Familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22, ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements n°99-01 et n° 99-03 du Comité de Réglementation Comptable,
- Du règlement du Comité de Réglementation Comptable n° 99-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations,
- Du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 5 juin 2014.
- Des règlements de l'Autorité des Normes Comptables n° 2015-06 et n° 2016-07 relatifs à la réécriture du PCG.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices.

La méthode retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est celle des coûts historiques.



Actif immobilisé :

L'association a pris en considération lors de l'arrêté des comptes 2009 la réforme des règles comptables arrêtées par le Comité de Réglementation Comptable et qui régissent d'une part la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs (Règlement 2004-06 du 23 novembre 2004), d'autre part, l'amortissement et la dépréciation des actifs (Règlement 2002-10 du 12 avril 2002) .

La décomposition a été mise en place sur la base de la valeur d'origine des différents composants relatifs à la construction des établissements « Le Domaine des Marronniers ». Les pourcentages de décomposition ainsi obtenus ont servi de base au retraitement des autres constructions.

L'avis N° 2007-05 du Conseil National de la Comptabilité, repris dans l'instruction DGAS du mois d'aout 2007 prévoyait une application à compter du 1^{er} janvier 2007.

Compte tenu de leur importance significative au regard de l'ensemble de l'actif immobilisé, seules les constructions ont fait l'objet d'une décomposition, sur la base de la valeur d'origine des différents composants.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue, à savoir :

PEP ADS

DUREES D'AMORTISSEMENT

Validation par le conseil d'administration réuni le 15 Janvier 2019

Date d'application le 1^{er} Janvier 2018

Base retraitement par composants.

Valeur unitaire à partir de 500€, sauf pour les lots et les cas particuliers.

OUTILLAGE	électroportatif	3 ans
	à main	5 ans
	machines pro	10 ans
MAT DE BUANDERIE	petit matériel	5 ans
	machines pro	10 ans
MAT DE CUISINE	petit matériel	5 ans
	gros matériel	10 ans
	piano et autre	15 ans
MAT DE SECURITE	extincteurs	10 ans
	Aménagements	15 ans
MAT A USAGE EDUC	jeux	3 ans
	vélos, skis	5 ans
	jeux extérieurs	15 ans
MOBILIER	hébergement (marabouts)	5 ans
	éducatif	8 ans
	bureaux	10 ans
VEHICULES	pneus neige	3 ans
	VL	5 ans
	TC	8 ans
	véhicules aménagés	8 ans
	véhicules d'occasion	5 ans moins l'âge à l'achat
MAT MEDICAL	petit matériel	3 ans
	gros matériel	5 ans
MAT THERAPEUT	petit matériel	5 ans
	mobilier/gros matériel	10 ans



LUMINAIRES EXTERIEURS		10 ans
INFORMATIQUE	matériel individuel (écran, PC...)	3 ans / 5 ans
	site internet, TSE, réseau, serveur	5 ans
	extension garantie / matériel informatique (ex Firewall sauvegarde)	2 ans
LOGICIELS		3 ans
BUREAUTIQUE	photocopieurs, téléphones, standard	5 ans
MATERIEL financé par la taxe d'apprentissage		1 an (dérogation)

COMPOSANTS

GROS ŒUVRE, Locaux bruts, ouvrage de Structure, maçonnerie, maîtrise d'œuvre		
Frais d'acquisition		50 ans
Façades, charpente, couverture, Menuiseries extérieures, serrurerie, Menuiseries intérieures, Plomberie, Chauffage, VMC, Electricité, Maçonnerie pour portail		25 ans
Cloisons, Doublages, Faux plafonds, isolation, Gaines techniques, volets (livrés avec le bâtiment) + rails transfert		20 ans
Etanchéité, Ascenseurs, carrelage, faïences, Sols souples,		15 ans
Peintures, Stores, boiserie, volets électriques (à l'unité), Installation téléphonique,		10 ans
Clôtures (avec maçonnerie), Portails et portes		
Electriques extérieures		15 ans
Clôtures (sans maçonnerie)		10 ans
Aménagements, agencements divers		10 ans
(aménagement de placards et de plan de travail dans locaux...)		
Petit matériel électrique (radiateurs,...)		8 ans
Petite plomberie (mitigeur...)		

Les subventions sont traitées suivant la méthode préconisée par le CNC et le Règlement 99-03 du 29 avril 1999.

Les contributions volontaires en nature ne sont pas évaluées.

Engagement de retraite :

Une provision pour indemnité de départ à la retraite est constatée dans les comptes annuels à hauteur de **950 827 €**.

Cette dernière représente l'engagement total de l'Association au 31 décembre 2018, évalué pour l'ensemble de son personnel.

Les hypothèses retenues pour évaluer cet engagement sont mentionnées au chapitre 4 de la présente annexe.



2 –COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN

2-1 Mouvements ayant affectés les valeurs brutes des immobilisations

Les PEP ADS CONSOLIDE

Mouvements ayant affectés les valeurs brutes des immobilisations

Numéro de compte	Immobilisations	Soldes au 31/12/2017	Mouvements			Soldes au 31/12/2018
			Acquisition	Sortie	Transfert	
20310000	Frais d'études	3 827,20				3 827,20
20500000	Logiciels, licences, droits, ...	161 161,40	9 496,80			170 658,20
20800000	Autres immob. incorporelles	0,00				0,00
20	*** Immobilisations incorporelles	164 988,60	9 496,80	0,00	0,00	174 485,40
21110000	Terrains nus	51 242,52				51 242,52
21120000	Terrains aménagés	70 000,00				70 000,00
21150000	Terrains bâtis	194 400,00				194 400,00
211	** Terrains	315 642,52	0,00	0,00		315 642,52
21200000	Agencements et aménag. terrains	219 346,51	20 213,90			239 560,41
212	** Agencements aménagements terrai	219 346,51	20 213,90	0,00		239 560,41
21310000	Bâtiments	4 106 046,28	876,00			4 106 922,28
21350000	IGAAC Install gén agenc amén const	1 902 311,23	111 888,15	18 727,34		1 995 472,04
213	** Constructions sur sol propre	6 008 357,51	112 764,15	18 727,34	0,00	6 102 394,32
21410000	Bâtiments sur sol d'autrui	6 382 519,49				6 382 519,49
21450000	IGAAC sur sol d'autrui	99 535,61	5 718,60			105 254,21
214	** Constructions sur sol d'autrui	6 482 055,10	5 718,60	0,00	0,00	6 487 773,70
21510000	Instal. complexes spécialisées	2 816,00				2 816,00
21512000	Instal. et Matériels Cuisine	206 664,20	9 665,08	978,90		215 350,38
21513000	Instal. et Matériels Buanderie	84 556,67			529,92	85 086,59
21515000	Instal. et Matériels Ateliers prof.	59 493,95				59 493,95
21517000	Instal. Mat. Sécurité Surveillance	52 207,44	2 353,54	2 030,86		52 530,12
21544000	Instal. Mat. Usage Thérapeutique	163 513,79	8 731,41			172 245,20
21545000	Instal. et Matériels Usage Educatif	181 384,63	1 000,20		5 285,04	187 669,87
21546000	Matériels et outillages d'Entretien	218 201,57	3 168,98			221 370,55
21547000	Matériels d'Hébergement	300 785,27	508,40	709,00	10 956,26	311 540,93
21548000	Autres matériels	10 944,35				10 944,35
21550000	Mat. Instal. financés Taxe Apprenti	179 216,15	16 385,99			195 602,14
215	** Installations tech, mat., outill	1 459 784,02	41 813,60	3 718,76	16 771,22	1 514 650,08
21810000	Installations générales agencement	86 132,23	4 588,45			90 720,68
21820000	Matériel de transport	579 817,12	41 353,29	13 925,50		607 244,91
21830000	Matériel de bureau & informatique	458 618,62	48 091,25	4 130,83	1 320,00	503 899,04
21840000	Mobilier de bureau	168 076,04	14 449,64			182 525,68
218	** Autres immob. corporelles	1 292 644,01	108 482,63	18 056,33	1 320,00	1 384 390,31
21	*** Immobilisations corporelles	15 777 829,67	288 992,88	40 502,43	18 091,22	16 044 411,34
23100000	Immo. corporelles en cours	16 771,22	12 510,07		-16 771,22	12 510,07
23200000	Immo. incorporelles en cours	51 283,20		259,20	-1 320,00	49 704,00
23700000	Avance Acompte Immo incorporelles	0,00				0,00
23	*** Immobilisations en cours	68 054,42	12 510,07	259,20	-18 091,22	62 214,07
26600000	Autres formes de participation		2 500,00			2 500,00
27241000	Parts sociales BPA	929,94				929,94
27242000	Parts sociales CA	2 406,91	45,00			2 451,91
27243000	Parts sociales CASDEN	126,84				126,84
27244000	Parts sociales Caisse Epargne	200 900,00				200 900,00
27281000	Parts sociales Crédit Mutuel	50 015,00	477,00			50 492,00
27500000	Dépôts et cautionnements versés	12 562,32	3 632,00	300,00		15 894,32
TOTAL		16 277 813,70	317 653,75	41 061,63	0,00	16 554 405,82

Travaux et projets en cours au 31 décembre 2018

Centre CLUZEL
MDA

DIU Planning projet CEGI
Dossier Usager projet CEGI

32 369 €
17 335 €
49 704 €

Centre Le Cosse AGDE

livraison partielle commande matériel

12 510 €



2-2 Mouvements ayant affectés les amortissements des immobilisations

Numéro de compte	Amortissements	Soldes au 31/12/2017	Mouvements		Soldes au 31/12/2018
			Augmentation	Diminution	
28031000	Amort. Frais d'études	637,83	153,09		790,92
28050000	Amort. Logiciels, licenc droits ...	86 686,67	19 902,17		106 588,84
28080000	Amort. Autres immob. incorp.	0,00			0,00
280	** Amort. Immob. incorporelles	87 324,50	20 055,26	0,00	107 379,76
28120000	Amort. Agencements, aménag. terrain	95 883,39	8 686,25		104 569,64
28131000	Amort. Bâtiments sur sol propre	1 401 361,89	121 751,94		1 523 113,83
28135000	Amort. IGAAC sur sol propre	549 295,49	119 886,63	18 727,34	650 454,78
2813	* Amort. constructions sur sol pro	2 046 540,77	250 324,82	18 727,34	2 278 138,25
28141000	Amort. Bâtiments sur sol d'autrui	1 212 440,39	217 896,54		1 430 336,93
28145000	Amort. IGAAC sur sol d'autrui	42 082,09	5 544,56		47 626,65
2814	* Amort. Constructions s/sol d'autr	1 254 522,48	223 441,10	0,00	1 477 963,58
28151000	Amort. instal. complexes spécifiques	727,47	281,60		1 009,07
28151200	Amort. Instal. Mat. Cuisine	141 571,79	12 728,50	978,90	153 321,39
28151300	Amort. Instal. Mat. Buanderie	49 479,65	6 934,66		56 414,31
28151500	Amort. Instal. Mat. Ateliers prof.	54 909,97	951,44		55 861,41
28151700	Amort. Instal. Mat. Sécurité Surveillance	19 068,28	4 506,32	2 030,86	21 543,74
28154400	Amort. Instal. Mat. Thérapeutique	108 384,97	15 030,94		123 415,91
28154500	Amort. Instal. Mat. Educatif	118 479,19	13 701,64		132 180,83
28154600	Amort. Mat. Outillage Entretien	198 196,11	6 363,41		204 559,52
28154700	Amort. Mat. d'Hébergement	202 537,89	27 800,85	709,00	229 629,74
28154800	Amort. Autres matériels	10 461,39	320,09		10 781,48
28155000	Amort. Instal. Mat. financés par TA	177 713,63	2 758,25		180 471,88
2815	* Amort. Instal. techn Mat Outillag	1 081 530,34	91 377,70	3 718,76	1 169 189,28
28181000	Amort. IG agencements divers	32 594,29	10 231,38		42 825,67
28182000	Amort. Matériel de transport	411 713,49	56 689,48	13 925,50	454 477,47
28183000	Amort. Matériel de bureau & inform.	402 175,71	40 062,08	4 130,83	438 106,96
28184000	Amort. Mobilier de bureau	106 823,63	7 017,55		113 841,18
2818	* Amort. Autres immo. corporelles	953 307,12	114 000,49	18 056,33	1 049 251,28
281	** Amort. Immob. corporelles	5 335 900,71	679 144,11	40 502,43	5 974 542,39
		5 423 225,21	699 199,37	40 502,43	6 081 922,15

2-3 Provision pour dépréciation des immobilisations

Néant

2-4 Dépôts et cautionnements



Dépôt et caution versés	A l'ouverture au 1 ^{er} janvier 2018	Augmentation	Diminution	A la clôture au 31 déc. 2018
Siège (caution location garage Marronniers)	510,00		300,00	210,00
Centre Cluzel ITEP (location Caution Chorges)	990,92			990,92
CMPP - CAMSP	5 065,48	1 041,00		6 106,48
MAS des écrins		1 500,00		1 500,00
Secteur SNC (agrément tourisme)	4 573,00			4 573,00
MDA (caution location salle)	1 000,00	50,00		1 050,00
MDA (clé café CE)	5,00			5,00
MDA (dépôt garantie location Briançon)		1 041,00		1 041,00
MDA régie Micropolis Caution bureaux	417,92			417,92
TOTAL	12 562,32	3 632,00	300,00	15 894,32

2-5 Etat des échéances des créances

Etat des échéances des créances	Solde au 31 déc. 2018	<i>Échéances</i>		
		- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
<u>Avances acomptes</u>	28 911			
Fournisseurs - avances et acomptes	28 911	28 911		
<u>Débiteurs et comptes rattachés</u>	381 394			
Usagers et organismes de prise en charge	0			
Créances usagers	46 485	46 485		
Créances douteuses	42 359	42 359		
Usagers produits non facturés	292 550	292 550		
<u>Autres créances</u>	222 796			
Fournisseurs - autres avoirs	0			
Personnel - rém. avance opposition	254	254		
Subventions équipement & exploitation à recevoir	63 182	63 182		
CITS taxe sur salaire	114 653	114 653		
Etat produit à recevoir	647	647		
Fédération Générale des PEP	3 010	3 010		
Autres comptes débiteurs	0	0		
Dépenses remboursées par un FAF formation	41 025	41 025		
Produits à recevoir	25	25		
TOTAL	633 101	633 101	0	0

2-6 Valeurs mobilières de placements

Valeurs mobilières de placement	Solde au 31 déc. 2018
Obligations CA Long terme	200 062
Certificat de dépôt Crédit Mutuel	108 500
Banque transatlantique	1 000 000
TOTAL	1 308 562

Les valeurs en portefeuilles sont évaluées selon leur valeur d'acquisition.

Une provision est éventuellement constatée si la valeur au 31 décembre est inférieure à la valeur d'achat.



Au 31 décembre 2018 une plus-value latente nette et des intérêts courus sur placement obligataire et capitalisation pour 98 522 €.

2-7 Etat de la trésorerie à court terme

Trésorerie à court terme	Solde au 31 déc. 2018
Banque Populaire des Alpes	1 773
Crédit Agricole Alpes Provence	18 827
Crédit Mutuel	386 337
Caisse d'épargne Provence Alpes Corse	28 005
Crédit Mutuel nantissement	108 501
Comptes courants bancaires	543 442,75
Livret Caisse d'épargne	90 560
CS Livret Caisse d'épargne	2 926
Livret Crédit Mutuel	515
Livret Crédit Mutuel	3 307 792
Livret Casden Banque Populaire	5 219
Comptes sur Livrets	3 407 012
Intérêts courus à recevoir	3 289
Intérêts à recevoir	3 289
Caisse et régie d'avance	1 634
TOTAL	3 955 379



2-8 Mouvements ayant affectés les capitaux propres au bilan

Catégorie : CONSO		Période : CONSO Décembre					
Entité : AD05		Devise de conversion : EUR - Euro					
ADPEP 05 HAUTES ALPES							
	Conso Décembre 2017 Clôture	Conso Décembre 2018 Nouvelle Association	Conso Décembre 2018 Affect.résult.	Conso Décembre 2018 Augmentation	Conso Décembre 2018 Dim.& Rep.util.	Conso Décembre 2018 Résultat	Conso Décembre 2018 Clôture
VARIATION FONDS PROPRES S.D.R.							
1020	Fonds associatif sans droit de reprise (SDR)	128 417,58					128 417,58
1021	Valeur du patrimoine intégré	90 820,51					90 820,51
1022	Fonds statutaires	0,00					0,00
1024	Apports sans droit de reprise	37 195,72					37 195,72
1025	Legs et donations	2 016 684,69					2 016 684,69
1026	Sub. d'invest. affectées à biens renouvelables SDR	0,00					0,00
10261	Subventions d'équipement	579 460,43		3 625,19			583 085,62
10268	Autres subventions d'investissement	49 906,00		7 822,00			57 728,00
1051	Ecart réévaluation sur biens SDR	0,00					0,00
1060	Réserves	0,00					0,00
1062	Réserves indisponibles	0,00					0,00
1063	Réserves stat. & contract.	0,00					0,00
1064	Réserves réglementées	0,00					0,00
1068	Autres réserves	0,00					0,00
10683	Excédents affectés à invest CPOM (art R.314-43-1)	0,00					0,00
1200	Résultat - Grpe	128 680,35	-128 680,35			-164 803,75	-164 803,75
13000	Sub. invest. affectées à biens non renouvelables	0,00					0,00
1310	Subventions d'équipement	2 401 625,38			-107 205,66		2 294 419,72
1380	Autres subventions d'investissement	179 216,15		16 385,99			195 602,14
1390	Sub. invest. Inscrites au compte de résultat	0,00					0,00
1391	Subventions d'équipement	-791 013,88		60 874,71	-107 205,66		-744 682,93
13911	<Account not found>	0,00					0,00
13912	<Account not found>	0,00					0,00
13913	<Account not found>	0,00					0,00
13914	<Account not found>	0,00					0,00
13915	<Account not found>	0,00					0,00
13916	<Account not found>	0,00					0,00
13917	<Account not found>	0,00					0,00
13918	<Account not found>	0,00					0,00
1398	Autres subventions d'investissement	-177 713,63			-2 758,25		-180 471,88
Total	4 643 279,30	0,00	-128 680,35	-33 041,53	-2 758,25	-164 803,75	4 313 995,42
VARIATION DES AUTRES FONDS ASSOCIATIFS							
1030	Fonds associatif sans droit de reprise (ADR)	0,00					0,00
1034	Apports avec droit de reprise	0,00					0,00
1035	Legs et donations assortis d'obligation/condition	44 000,00					44 000,00
1036	Sub. d'invest. affectées à biens renouvelables ADR	0,00					0,00
10361	Subventions d'équipement	0,00					0,00
10368	Autres subventions d'investissement	0,00					0,00
1052	Ecart réévaluation sur biens ADR	0,00					0,00
10681	Réserves de propre assureur	0,00					0,00
10682	Excédents affectés à l'investissement	1 681 043,40		30 000,00			1 711 043,40
10683	Excédents affectés à invest CPOM (art R.314-43-1)	0,00					0,00
10685	Excédents affectés à couverture BFR (rés. trésor.)	611 385,77					611 385,77
10686	Réserves de compensation	553 828,77		181 209,27			735 038,04
106861	Réserves de compensation EHPAD	0,00					0,00
106862	Réserves de compens autres services (art. L.312-1)	0,00					0,00
10687	Excédits affectés en res de compens des charg amort	330 964,11		26 587,04			357 551,15
10688	Réserves pour projet associatif	0,00					0,00
1100	Report à nouveau	634 712,73	144 837,43				779 550,16
1140	Dépenses refus / AT ou inop. aux fin. (R.314-52)	-141 478,70			141 478,70		0,00
1141	Dépens refus par l'autorité de tarification débit	0,00					0,00
1142	Dépens inopposables aux financeurs débit	0,00					0,00
1148	Autres crédit	0,00					0,00
1150	RAN sous contrôle de tiers financeurs crédit	357 864,62	217 538,51		-357 864,62		217 538,51
1151	RAN sous contrôle de tiers financeurs (débiteurs)	0,00					0,00
11510	RAN sous contrôle tiers fin (solde créditeur)	204 464,23		20 654,64			225 118,92
11511	Excédit affecté au finanet mesures exploit non rec	11 050,00					11 050,00
11519	RAN sous contrôle tiers fin (solde débiteur)	200 277,13	158 808,40		-156 943,50		202 142,08
1160	Dépenses non opposables aux tiers financeur crédit	0,00					0,00
1161	Amortis comptables excédentaires différés crédit	0,00					0,00
1162	Dépenses pour congés payés crédit	-21 193,00			-158 879,52		-180 072,52
1163	Aut. droits acquis/ sal non prov (art R.314-45.3)	0,00					0,00
1168	Aut. dépens non oppos. aux tiers financeur débit	0,00		40 129,01			40 129,01
1190	Report à nouveau (solde débiteur)	-345 963,73	-74 887,20				-420 850,98
Total	3 720 402,02	0,00	128 680,34	218 321,94	-218 321,94	0,00	3 849 081,36
VARIATION AUTRES FONDS TIERS FINANCEURS							
14100	Prov. reglem. / renforcement couverture BFR	0,00		0,00			0,00
14200	Prov. reglem. / immobilisations	998 303,32			-49 892,18		948 911,14
14400	Prov. reglem. / autres éléments d'actif	0,00					0,00
14500	Prov. régl.amort.dérégatoires	0,00					0,00
14600	Prov.spéciale de réévaluation	0,00					0,00
14700	Plus values réinvesties	0,00					0,00
14800	Autres provisions réglementées	0,00					0,00
Total	998 303,32	0,00	0,00	0,00	-49 892,18	0,00	948 911,14
AUTRES FONDS PROPRES							
1940	fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	59 548,44		141 607,34	-26 211,67		174 944,11
1950	fonds dédiés sur dons manuels affectés	0,00					0,00
1970	fonds dédiés sur legs et donations affectés	0,00					0,00
Total	59 548,44	0,00	0,00	141 607,34	-26 211,67	0,00	174 944,11
TOTAL CAPITAUX PROPRES							
	9 422 032,08	0,00	-0,01	326 887,75	-297 184,04	-164 803,75	9 286 932,03



2-9 Mouvements ayant affecté les provisions inscrites au bilan

Provisions pour risques et charges Fonds dédiés	Montant au 1 ^{er} janvier 2018	Dotation de l'exercice Augmentation	Reprise de l'exercice Diminution	Transfert	Montant au 31 déc. 2018
Risques liés à des litiges d'emploi	22 227				0
MAS des écrins	22 227		22 227		0
Provisions pour pensions	867 730	201 511	118 414		950 827
Siège administratif SMS	35 418	2 622			38 040
Siège administratif SNC	16 473	3 340			19 813
MDA	7 480	4 362			11 842
Centre Le Cosse Agde	39 283	1 556			40 839
ALSH		392			392
CMPP	142 245	49 565			191 810
CAMSP	190 284	26 278	51 814		164 748
Centre Jean Cluzel	380 367	73 355	66 600		387 122
MAS des écrins	56 180	40 041			96 221
Autres provisions pour risques	45 430	15 640			61 070
MAS des écrins	45 430				45 430
Centre J. Cluzel IME		15 640			15 640
TOTAL (1) Risques	935 387	217 151	140 641		1 011 897
TOTAL (2) Charges	0	0	0		0
Créances douteuses (3)					
Services annexes Vacances-Sapad	0				0
Centre Le Cosse Agde	15 634				15 634
Siege social	26 719	595	1 024		26 289
MAS des écrins	0				0
Centre J. CLUZEL usagers	0				0
TOTAL (3) Créances Douteuses	42 353	595	1 024	0	41 923
Dépréciation des immobilisations (4)	0				0
Total des Provisions (1+2+3+4)	977 740	217 746	141 665	0	1 053 821
Provisions régl. renouvellement Invest.					
CLUZEL IME CNR travaux	411 186		21 868		389 318
CLUZEL ITEP CNR travaux	60 865		3 286		57 578
CAMSP travaux antenne Laragne	2 056		208		1 848
CMPP - CAMSP	17 176		6 611		10 565
MAS des écrins CNR	481 001		17 919		463 082
MDA Investissement à réaliser	26 519				26 519
Total des Provisions régl. Imo (5)	998 803	0	49 892		948 911
Fonds dédiés sur crédits non reconduct.					
Solidarité PEP 04 (services)	0				0
MDA	8 500	141 607	3 900		146 207
CLUZEL SESSAD UEMA formation	2 714				2 714
CLUZEL UEMA fondation CA	5 000				5 000
MAS des écrins	22 245		17 405		4 840
CAMSP CMPP formation Autisme	205				205
CAMSP prise en charge Autisme	18 622		4 757		13 866
CAMSP CMPP stagiaires gratification	1 187				1 187
CMPP	0				0
CMPP rém. synthèse libéraux	1 075		150		925
Total des Fonds dédiés (6)	59 548	141 607	26 212		174 944
TOTAL GENERAL (1 à 6)	2 036 092	359 353	217 769		2 177 676



En accord avec l'arrêté DT 05 ARS décision tarifaire n° 1377 du 07/11/2018, une enveloppe CNR de **50 000 €** est destinée au **CMPP** pour rééquilibrage du fonctionnement (renforcement de la masse salariale).

Les **fonds dédiés** représentent au total des crédits non reconductibles pour **174 944,11 € non utilisés** par :

MDA fondation HP HF	4 600,00 €
MDA Coordination Actions de Prévention	141 607,34 €
CLUZEL SESSAD UEMA formation	2 714,37 €
CLUZEL UEMA fondation CA communication projet	5 000,00 €
MAS des écrins renforcement en personnel situation complexe	4 840,27 €
CAMSP CMPP action de formation dans le cadre du plan autisme	204,60 €
CAMSP prise en charge Autisme	13 865,76 €
CAMSP CMPP gratification des stagiaires	1 186,77 €
CMPP solde rémunération synthèse des libéraux	925,00 €

2-10 Etat des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes éts crédit	Capital emprunté	Durée dates éch.	Solde au 31 déc. 2018	Échéances		
				- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
<u>Siège administratif - pôle enfance</u>			261 542			
Emprunt CDC Paca	464 638 €	25 ans	260 197	18 586	74 342	167 270
Intérêts courus/emprunts		2008 - 2032	1 344	1 344		
<u>CMPP - pôle enfance</u>			261 724			
Emprunt Crédit Mutuel		13 ans	261 351	25 919	103 676	131 756
Intérêts courus/emprunts	673 897 €		373	373		
<u>CAMSP - pôle enfance</u>		février 2016 à janvier 2029	261 724			
Emprunt Crédit Mutuel			261 351	25 919	103 676	131 756
Intérêts courus/emprunts			373	373		
<u>Centre CLUZEL ITEP - Villa Romette</u>			166 890			
Emprunt CDC Paca	300 000 €	25 ans	165 840	13 651	54 759	97 430
Intérêts courus/emprunts		2006 - 2030	1 050	1 050		
<u>Centre CLUZEL SESSAD UEMA</u>			257 192			
Emprunt Crédit Mutuel	250 000 €	20 ans 2017-2037	227 083	12 500	50 000	164 583
Bâtiment modulaire école Fontreigne Gap						
Emprunt Crédit Mutuel	47 000 €	5 ans 2017-2022	29 767	9 400	20 367	
meublier UEMA Gap						
Intérêts courus/emprunts			342	342		
<u>MAS des écrins - construction Embrun</u>			3 233 622			
Emprunt CDC Paca	3 721 175 €	30 ans	3 225 019	124 039	496 157	2 604 823
Intérêts courus/emprunts		mars 2015 à déc. 2044	8 604	8 604		
<u>Centre d'Agde Le Cosse</u>			387 275			
Emprunt Caisse d'Epargne	430 000 €	15 ans	386 856	26 016	108 051	252 789
Intérêts courus/emprunts		avril 2017 / avril 2032	419	419		
TOTAL	5 886 710 €		4 829 969	268 534	1 011 029	3 550 406

Les emprunts remboursés au cours de l'exercice 2018 s'élèvent à 256 029 €.



2-10 Etat des échéances des autres dettes

Etat des échéances des dettes	Solde au 31 déc. 2018	Échéances		
		- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
<u>Dettes de fonctionnement</u>	304 175			
Usagers créditeurs (avance acompte)	48 677	48 677		
Fournisseurs	206 493	206 493		
Fournisseurs factures non parvenues	49 005	49 005		
<u>Dettes sociales et fiscales</u>	808 251			
Personnel - rémunération	2 073	2 073		
Comité d'entreprise	5 960	5 960		
Dettes / provision congés à payer	214 412	214 412		
Personnel autres charges à payer	12 587	12 587		
Cnam IJSS et prévoyance arrêts de travail	7 642	7 642		
Caisses et organismes sociaux	303 464	303 464		
Charges sociales / provision CP	90 799	90 799		
autres charges sociales	565	565		
Subvention d'exploitation état (contrats aidés)	7 591	7 591		
Charges fiscales	134 193	134 193		
Charges fiscales / provision CP	27 834	27 834		
Etat - autres charges à payer	1 132	1 132		
<u>Dettes sur investissements</u>	24 137			
Fournisseurs d'immobilisations	20 352	20 352		
Fournisseurs d'imo. retenue garantie	2 333	2 333		
Fournisseurs d'imo. facture non parvenue	1 452	1 452		
<u>Autres dettes</u>	20 260			
Subventions d' exploitation		0		
Clients		0		
Fédération Générale des PEP		0		
Etat impôt sur les sociétés OSBL	4 517	4 517		
Adhésion PEP année scolaire		0		
Autres comptes débiteurs/créditeurs	15 323	15 323		
Charges à payer	420	420		
TOTAL	1 156 823	1 156 823	0,00	0,00

2-11 Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance	au 31/12/2018
Dépenses concernant l'exercice 2019	13 590
TOTAL	13 590

Produits constatés d'avance	au 31/12/2018
Produits concernant l'exercice 2019	52 006
Produits const. d'avance Taxe Apprentissage	3 565
TOTAL	55 570



3 – COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT

3-1 Etat des subventions perçues

Etat des subventions de fonctionnement perçues en 2018		Siège SMS	MDA	secteur DEL VASCO 05	ALSH Serres	SAPAD 04 + 05	Services VASCO 04	CMPP CAMSP	Le Cosse AGDE	MAS des écrins	Centre Cluzel
ETAT	555 000 €										
Etat financement MDA - CH Embrun ONDAM	208 000		208 000								
Etat financement MDA - FR ARS	35 000		35 000								
Etat financement MDA - Actions coordonnées	166 092		166 092								
Etat financement MDA - mesures nouvelles Arece	42 252		42 252								
Etat préfecture Manosque	4 500						4 500				
Etat Préfecture Digne	4 750						4 750				
Fédération Générale PEP - CPO	57 718		492	11 923	10 800	8 368	475		25 660		
DDCSPP Pastorisme	1 000				1 000						
DR Jeunesse Sports Paca	7 500			6 500			1 000				
EPCI Manosque	2 500						2 500				
EPCI Digne	1 000						1 000				
Travail et emploi - Contrats aidés	24 688	47						525	11 908	4 397	7 811
Travail et emploi - Aide pme	0										
REGION	- €										
DEPARTEMENTS	- €										
Hautes Alpes	0										
COMMUNES	28 850 €										
Ville de Gap	1 350			1 150			200				
Ville d' Embrun	500						500				
Ville de Digne	0										
Ville de Manosque	0										
Commune de SERRES	27 000				27 000						
COLLECTIVITES PUBLIQUES	- €										
ORGANISMES publics & privés	14 210 €										
Fondation de France	0										
MSA	1 000		1 000								
CD 05	0										
Caisse Primaire d'Assurance Maladie	1 000		1 000								
CAF des Hautes-Alpes	11 000			7 000	4 000						
Taxe apprentissage Centre J. CLUZEL	399										399
UNIOPSS JM BRUNEAU jardin thérapeutique	811									811	
TOTAL	598 060 €	47	453 836	26 573	42 800	9 068	14 225	525	37 568	5 208	8 210

Etat des subventions d'investissement perçues en 2018		Siège SMS	MDA	secteur DEL	ALSH Serres	SAPAD 04 + 05	Services PI Vasco	CMPP CAMSP	Le Cosse AGDE	MAS des écrins	Centre Cluzel
REGION PACA											
DEPARTEMENT Conseil Général	0										
COMMUNE Ville de Gap	0										
CAF des Hautes-Alpes	1 051				1 051						
Fondation Hôpitaux Paris Hopitaux de France	7 822		7 822								
UNIOPSS JM BRUNEAU jardin thérapeutique	2 574									2 574	
ENTREPRISES (taxe apprentissage)	16 386										16 386
TOTAL	27 833 €	0	7 822	0	1 051	0		0	0	2 574	16 386



3-2 Etat des résultats à affecter par établissement

	RESULTAT DE L'EXERCICE 2018 = RESULTAT à AFFECTER		
AGDE centre LE COSSE	16 550,77		
ALSH Serres	-2 885,05		
Maison Des Adolescents	-64 229,73		
Actions SAPAD	-8 262,03		
SIEGE SOCIAL	-3 999,23		
SIEGE Administratif secteur non conv. DEL-VA	-57 478,05		
Total secteur non conventionné	-120 303,32		
	RESULTAT DE L'EXERCICE 2018	RESULTAT ANTERIEUR à reprendre	RESULTAT A AFFECTER
CLUZEL IME	53 543,40	10 509,58	64 052,98
CLUZEL ITEP SESSAD TCC	-52 752,73	55 094,42	2 341,69
CLUZEL SESSAD DIDV UEMA	-2 262,00	0,00	-2 262,00
MAS des écrins	-55 692,95	14 499,22	-41 193,73
CMPP	-34 715,44	0,00	-34 715,44
CAMSP	-1 539,46	44 031,67	42 492,21
SIEGE Administratif Médico-Social	48 918,75	-2 379,56	46 539,19
Total secteur médico social	-44 500,43	121 755,33	77 254,90
Total général PEP ADS	-164 803,75		

4- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés : Néant

Engagements reçus :

Emprunts CDC et Crédit Mutuel pour l'achat des Marronniers pour le CMPP-CAMSP et le Siège :

- Caution par le Conseil Général des Hautes Alpes à hauteur de 100 % des emprunts CDC et Crédit Mutuel.
- Nantissement sur le placement CM AEP 1 000 000 € lors de la renégociation pour le CMPP-CAMSP.

Emprunt CDC pour la construction de la MAS des écrins :

- Caution par la municipalité d'Embrun à hauteur de 50% de l'emprunt CDC,
- Caution par la Caisse d'Epargne à hauteur de 50% de l'emprunt CDC.

Emprunt Crédit Mutuel pour l'UEMA Sessad Centre J. CLUZEL :



- Nantissement accordé au CM à hauteur de 158 500 € en principal représentant 53,367% du capital garanti et pour les intérêts, commissions, frais et accessoires en sus.

Emprunt Caisse d'Epargne pour rénovation Centre LE COSSE :

- Engagement de conservation des parts sociales CE Paca à hauteur de 200 000 € pendant 10 ans minimum.

Dettes garanties par des sûretés réelles : Néant

ENGAGEMENTS DE RETRAITE DU PERSONNEL SALARIE

1. - HYPOTHESES RETENUES

Le présent calcul porte sur les engagements de retraite à l'égard du personnel salarié, selon la méthode actuarielle de la Fédération Générale des PEP

Taux de présence Probabilité pour le salarié d'être présent à l'âge de la retraite :

Age	Taux
< 36 ans	75 %
36 à 50 ans	85 %
> 50 ans	95 %

Probabilité de survie Selon les tables de mortalité.

Droits en mois Evalués à partir de la Convention Collective applicable à l'établissement de l'Association
CCNT 66 secteur médico-social
CCNT 89 secteur animation (Centre AGDE)

Taux de croissance des salaires **1,80 %**

Taux d'actualisation Le taux retenu est de **1,57 %**

Taux de charges sociales La moyenne des charges retenue s'élève à **58,00 %**

Prorata Quote-part des droits acquis au jour de l'évaluation

Age de départ **65 ans**

Les engagements se répartissent comme suit entre chacun des établissements



Engagement retraite méthode actuarielle FG PEP	Engagement acquis au 31 déc. 2016	Engagement acquis au 31 déc. 2017	Engagement acquis au 31 déc. 2018
Siège administratif SMS	32 381	35 418	38 040
Siège administratif SNC	14 461	16 473	19 813
ALSH			392
MDA	4 961	7 480	11 842
Centre Le Cosse Agde	26 606	39 283	40 839
CMPP-CAMSP	319 655	380 367	356 558
Centre Jean CLUZEL	351 799	332 529	387 122
MAS des écrins	48 916	56 180	96 221
TOTAL	798 779	867 730	950 827

Engagement retraite	Situation comptable au 1er janvier 2018	Diminution reprise de l'exercice	Augmentation méthode actuarielle	Situation comptable au 31 déc. 2018
Siège administratif SNC	16 473		3 340	19 813
MDA	7 480		4 362	11 842
ALSH	0		392	392
Centre Le Cosse Agde	39 283		1 556	40 839
sous total SNC	63 236	0	9 650	72 886
Siège secteur SMS	35 418		2 622	38 040
CMPP	142 245		49 565	191 810
CAMSP	190 284	-51 814	26 278	164 748
Ctre CLUZEL IME	168 288	-29 810	31 059	169 537
Ctre CLUZEL ITEP	147 628	-23 053	25 141	149 716
Ctre CLUZEL SESSAD DIDV	64 451	-13 738	17 156	67 869
MAS des écrins	56 180		40 041	96 221
sous total SMS	804 494	-118 414	191 861	877 941
TOTAL	867 730	-118 414	201 511	950 827

Locations longue durée : reprographie

ECHEANCIER														
Contrat Location mobilière	Valeur à Neuf € H.T	Loyer Trimestriel € H.T	Prestations	Loyer Trimestriel € TTC	Date		Locations à payer en					Solde au 31 déc. 2016	Redevances restant à payer	
					Début	Fin	2016	2017	2018	2019	2020		- 1 an	1 à 5 ans
<u>Siège administratif</u>														
RICOH - Paribas Lease Group														
Imprimante MPC 3300 Siège 1er Etage SMS	11 240	690	47,22	884,66	01/01/2016	30/09/2020	3 539	3 539	3 539	3 539	2 654	13 270	3 539	9 731
Imprimante MP 301 Siège RDC DEL	2 820	140	9,58	179,50	01/01/2016	30/09/2020	718	718	718	718	538	2 692	718	1 974
Imprimante MPC 3300 IME J.Cluzel, Admin	10 640	632	43,25	810,30	01/01/2016	30/09/2020	3 241	3 241	3 241	3 241	2 431	12 154	3 241	8 913
Imprimante MPC 3300 IME J.Cluzel, Classe	9 240	462	31,62	592,34	01/01/2016	30/09/2020	2 369	2 369	2 369	2 369	1 777	8 885	2 369	6 516
Imprimante MPC 3300 CMPP/CAMSP	9 240	462	31,62	592,34	01/01/2016	30/09/2020	2 369	2 369	2 369	2 369	1 777	8 885	2 369	6 516
Imprimante MPC 3300 Le Cosse, AGDE	9 240	462	31,62	592,34	01/01/2016	30/09/2020	2 369	2 369	2 369	2 369	1 777	8 885	2 369	6 516
Imprimante MPC 2551 MAS des écrins	9 240	462	31,62	592,34	01/01/2016	30/09/2020	2 369	2 369	2 369	2 369	1 777	8 885	2 369	6 516
TOTAL	61 660	3 310	226,51	4 243,81			16 975	16 975	16 975	16 975	12 731	63 657	16 975	46 682

5 – RESSOURCES HUMAINES

<i>Etat des emplois permanents au 31/12/2018</i>	<i>Siège SMS</i>	<i>Centre Jean Cluzel</i>	<i>CMPP</i>	<i>CAMSP</i>	<i>MAS des Ecrins</i>	<i>Total SMS</i>	<i>Siège SNC</i>	<i>MDA</i>	<i>ALSH de Serres</i>	<i>Centre Le Cosse</i>	<i>Total SNC</i>	<i>Total ETP</i>
<i>Fonctionnaires EN</i> Direction et administration Enseignement et rééducation	0,83	1,00 0,00	0,02	0,02		1,87 0,00	0,10	0,03			0,13 0,00	2,00 0,00
<i>Salariés de droit privé</i> Direction et administration Médical Soins et rééducation Educatif et socio Educatif Service social Services généraux	4,50	8,00 0,15 5,75 27,70 16,36	2,38 0,90 7,62 0,03	2,87 1,13 10,66 1,87 0,04	4,00 3,90 17,75 0,20 3,80	21,75 2,18 27,93 47,32 0,20 20,23	2,28	3,25 0,50	0,70	3,00 1,00	9,23 0,00 0,00 0,50 1,00	30,98 2,18 27,93 47,32 0,70 21,23
Total Equivalent Temps Plein	5,33	58,96	10,95	16,59	29,65	121,48	2,38	3,78	0,70	4,00	10,86	132,34

Au 31 décembre 2018, les **156 salariés permanents** représentent **132,34 emplois ETP** (équivalents temps plein) à rapprocher des 130,35 ETP de l'année précédente.

<i>Nombre de salariés (*)</i>	<i>Salariés CDI et CDD Déclarés dans l'année</i>	<i>Salariés CDI au 31 déc. 2018</i>
<i>Siège secteur non conv. DEL-VA</i>	3	3
<i>MDA</i>	6	6
<i>ALSH</i>	5	1
<i>SAPAD</i>		
<i>Le Cosse Agde</i>	61	4
<i>sous total Secteur Non Conventionné</i>	75	14
<i>Siège secteur SMS</i>	11	6
<i>Centre Jean Cluzel</i>	84	64
<i>CMPP et CAMSP</i>	51	40
<i>MAS des écrins</i>	72	32
<i>sous total Secteur Médico Social</i>	218	142
<i>(*) y compris le fonctionnaire mis à disposition à Cluzel</i>	293	156

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants et salariés (loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 – Article 20) : 337 770 €

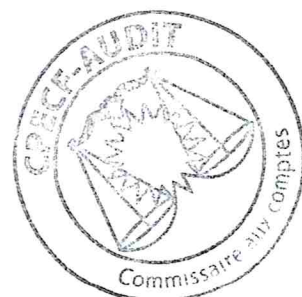


6 – BILAN ACTIF de l'association PEP ADS

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) ACTIF

Dossier : PEPADS - CONSO GENERALE PEP ADS - Périodes de : 01/2018 à 12/2018

Libellé	Montant brut 2018	Amort. et prov. 2018	Montant net 2018	Montant net 2017
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				77 664
Autres immobilisations incorporelles	174 485	107 380	67 106	
Immobilisations incorporelles en cours	49 704		49 704	51 283
Immobilisations corporelles :				
Terrains	555 203	104 570	450 633	439 106
Constructions	12 590 168	3 651 532	8 938 636	9 285 233
Installations techniques, matériels et outillage	1 514 650	1 169 189	345 461	376 170
Autres immobilisations corporelles	1 384 390	1 049 251	335 139	341 421
Immobilisations corporelles en cours	12 510		12 510	16 771
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	2 500		2 500	
Autres titres immobilisés	254 901		254 901	254 379
Prêts				
Autres immobilisations financières	15 894		15 894	12 562
TOTAL I	16 554 406	6 081 922	10 472 484	10 854 588
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	28 911		28 911	6 160
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	381 394	41 923	339 471	779 803
CITS	114 653		114 653	114 131
Autres créances	108 143		108 143	134 879
Valeurs mobilières de placement	1 308 562		1 308 562	1 308 562
Disponibilités	3 955 379		3 955 379	3 545 222
Charges constatées d'avance	13 590		13 590	8 895
TOTAL III	5 910 631	41 923	5 868 708	5 897 652
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	22 465 037	6 123 845	16 341 192	16 752 241
(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.				
(2) Dont à moins d'un an : 562 267 € Dont à plus d'un an :				
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.				

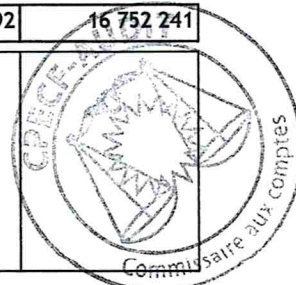


6 – BILAN PASSIF de l'association PEP ADS

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) PASSIF

Dossier : PEPADS - CONSO GENERALE PEP ADS - Périodes de : 01/2018 à 12/2018

Libellé	Montant net 2018	Montant net 2017
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 913 932	2 902 485
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs	44 000	44 000
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	1 711 043	1 681 043
Réserves de compensation	1 092 589	884 793
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	611 386	611 386
Autres réserves	684 513	398 196
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-325 813	-250 926
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	251 565	373 102
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-220 202	-21 193
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-164 804	128 680
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 564 867	1 612 114
Provisions réglementées :	948 911	998 803
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	948 911	998 803
dont Réserves des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL I	9 111 988	9 362 484
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques	1 011 897	935 387
Provisions pour charges		
Fonds dédiés	174 944	59 548
TOTAL III	1 186 841	994 936
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 829 969	5 086 941
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	48 677	36 196
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	255 498	248 740
Dettes sociales et fiscales	812 768	845 714
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	24 137	99 795
Autres dettes (5)	15 743	44 329
Produits constatés d'avance	55 570	33 107
TOTAL IV	6 042 362	6 394 821
Ecart de conversion (passif)		
TOTAL V		
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV +V)	16 341 192	16 752 241
(1) Dont compte 1201 et compte 1291 résultats sous contrôle de tiers financeurs.		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.		
(4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an : 255 498 €		
(5) Dont fonds des majeurs protégés :		



7 – BILAN FINANCIER de l'association PEP ADS

CA Bilan financier (résultat non affecté)									
Dossier : PEPADS - CONSO GENERALE PEP ADS - Périodes de : 01/2018 à 12/2018									
			2016.	2017.	2018.	FINANCEMENTS			
						2016.	2017.	2018.	2018.
BIENS						FINANCEMENTS stables			
Biens stables									
Immobilisations incorporelles nettes	89 107	77 664	67 106	Apports ou fonds associés	2 876 355	2 946 483	2 987 932		
Immobilisations corporelles brutes	534 989	534 989	555 203	Reserves des plus values nettes (1)	1 446 411	1 681 043	1 711 043		
- Terrains	11 709 895	12 490 413	12 590 168	Excédents affectés à l'investissement	1 691 123	1 612 114	1 564 867		
- Constructions	1 434 311	1 459 784	1 514 650	Subventions d'investissement	330 964	330 964	330 964		
- Installations techniques, matériels et outillages	1 236 284	1 292 644	1 384 390	Reserve de compensation des charges d'amortissement	1 051 104	988 803	948 911		
- Autres immobilisations corporelles	517 694	68 054	62 214	Provisions pour renouvellement des immobilisations	4 589 977	5 073 493	4 817 464		
Immobilisations en cours	17 271	266 941	273 295	Provisions réglementées sur plus-values nettes d'actif					
Immobilisations financières				Emprunts et dettes financières					
Amortissements comptables excédentaires différés (2)				Dépôts et cautionnements reçus					
Charges à répartir				Amortissements des immobilisations	2 841 685	3 205 180	3 651 532		
Autres				- Constructions	1 048 638	1 169 189	1 083 614		
Comptes de liaison investissement	15 539 550	16 190 489	16 447 026	- Installations, matériels et outillages techniques	971 127	1 047 107	1 153 821		
TOTAL II				- Autres immobilisations corporelles	540 741	398 196	684 513		
				Autres (3)					
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)				Comptes de liaison investissement	17 388 126	18 377 000	19 016 824		
				TOTAL I	1 848 576	2 186 511	2 569 798		
Actifs stables d'exploitation	349 943	451 203	527 955	FINANCEMENTS stables d'exploitation					
Report à nouveau déficitaire (4)			164 804	Excédent et provisions affectés à la couverture du BFR	537 672	611 386	611 386		
Résultat déficitaire (4)				Reserves de compensation des déficits	574 495	553 829	735 038		
Droits acquis par les salariés non provisionnés (5)				Résultat excédentaire (4)	266 073	128 680			
Autres	349 943	451 203	732 888	Report à nouveau excédentaire affecté à : (4)	351 180	573 379	453 707		
Comptes de liaison trésorerie (stable)				- réduction des charges d'exploitation	866 436	935 387	1 011 897		
TOTAL IV				- financement de mesures d'exploitation	96 222	59 548	174 944		
				Provisions pour risques et charges					
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)				Fonds dédiés					
				Autres	2 692 079	2 862 210	2 986 973		
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF				Comptes de liaison trésorerie (stable)	2 342 136	2 411 006	2 254 085		
				TOTAL III	4 190 711	4 597 517	4 823 882		
Valeurs d'exploitation				FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF					
Stocks	9 135	6 160	28 911	Dettes d'exploitation	19 786	36 196	48 677		
Avances et acomptes versés	684 716	936 287	496 047	Fournisseurs d'exploitation	218 943	248 740	255 498		
Organismes payeurs, usagers	303 866	128 838	92 910	Dettes sociales	568 185	648 883	629 839		
Créances diverses d'exploitation	12 536	8 895	13 590	Dettes fiscales	1 693	29 692	167 676		
Créances irrécouvrables en non-valeur (6)	21 193	21 193	180 073	Dettes diverses d'exploitation	42 353	42 353	41 923		
Charges constatées d'avance				Dépréciation des stocks et créances	14 255	33 107	55 570		
Depenses pour congés payés (7)				Produits constatés d'avance	11 583	14 637	15 004		
Autres	1 031 446	1 101 374	811 530	Ressources à reverser à l'aide sociale					
Comptes de liaison exploitation				Fonds déposés par les résidents					
TOTAL VI				Autres	1 036 438	1 244 398	1 214 947		
				Comptes de liaison exploitation	4 991	143 024	403 417		
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)				EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)					
				Financements à court terme					
Valeurs mobilières de placement	2 000 062	1 308 562	1 308 562	Fournisseurs d'immobilisations	202 430	99 795	24 137		
Disponibilités	2 404 151	3 542 520	3 952 089	Fonds des maîtres protégés	9 903	13 148	12 505		
Autres	16 757	2 702	3 289	Concours bancaires courants	12 934	300			
Comptes de liaison trésorerie	4 420 970	4 853 784	5 263 941	Ligne de trésorerie					
TOTAL VIII	4 195 703	4 740 541	5 227 299	Intérêts courus non échus					
				Autres	225 267	113 243	36 642		
TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)				Comptes de liaison trésorerie					
				TOTAL VII					
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	21 341 910	22 596 850	23 255 385	TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)					
				TOTAL DES FINANCEMENTS (II+III+V+VII)	21 341 910	22 596 850	23 255 385		

