

**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 2019

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 2019

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 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 10 juin 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 2019 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.

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, 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 les textes légaux et réglementaires. Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans 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. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

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 25 juin 2020

Florence DJINGUEUZIAN
Commissaire aux Comptes



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)

Options : Plan de correspondance N : PCG - Plan de correspondance N-1 : PCG - Avec écritures validées et NON validées

	Exercice N 01/2019 - 12/2019			Exercice N - 1
	BRUT	AMORT/PROV	NET	01/2018 - 12/2018
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais recherche & développement	3 827,20	944,01	2 883,19	3 036,28
Concessions, brevets, droits	190 093,60	126 881,68	63 211,92	64 069,36
Fonds commercial (1)				
Autres immob. incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours	38 694,00		38 694,00	49 704,00
Avances et acomptes sur immob. incorporelles	4 320,00		4 320,00	
Immobilisations corporelles				
Terrains	555 202,93	114 378,90	440 824,03	450 633,29
Constructions	12 656 595,13	4 103 874,24	8 552 720,89	8 938 635,83
Instal. techniques, mat. et outillage indus.	1 566 820,30	1 259 884,69	306 935,61	345 460,80
Autres immobilisations corporelles	1 407 721,90	1 132 268,14	275 453,76	335 139,03
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours	153 583,47		153 583,47	12 510,07
Avances et acomptes sur immob. corp.	6 000,00		6 000,00	
Immobilisations financières (2)				
Participations	2 500,00		2 500,00	2 500,00
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	555 509,19		555 509,19	254 900,69
Prêts				
Autres immobilisations financières	11 553,40		11 553,40	15 894,32
ACTIF IMMOBILISE - TOTAL I	17 152 421,12	6 738 231,66	10 414 189,46	10 472 483,67
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	14 542,35		14 542,35	28 910,75
Créances (3)				
Créances clients et comptes rattachés	245 208,88	42 601,24	202 607,64	339 471,04
Autres créances	95 780,03		95 780,03	222 795,80
Valeurs mobilières de placement	2 208 500,00		2 208 500,00	1 308 562,00
Instrument de trésorerie				
Disponibilités	5 511 553,52		5 511 553,52	3 955 378,62
Charges constatées d'avance	33 512,69		33 512,69	13 589,62
ACTIF CIRCULANT - TOTAL II	8 109 097,47	42 601,24	8 066 496,23	5 868 707,83
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)	25 261 518,59	6 780 832,90	18 480 685,69	16 341 191,50

BILAN ASSOCIATIONS ET FONDATIONS PASSIF

En Euro

Dossier : PEPADS - CONSO GENERALE PEP ADS

(Provisoire)

Options : Plan de correspondance N : PCG - Plan de correspondance N-1 : PCG - Avec écritures validées et NON validées

	Exercice N 01/2019 - 12/2019	Exercice N - 1 01/2018 - 12/2018
Fonds Propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 912 881,20	2 913 932,12
Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)		
Réserves	3 870 501,64	3 415 018,36
Report à nouveau	(203 058,28)	138 497,65
Résultat de l'exercice	47 655,75	(164 803,75)
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Legs et donations	44 000,00	44 000,00
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	(27 166,12)	251 565,35
Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 490 171,21	1 564 867,05
Provisions réglementées	898 717,07	948 911,14
Droit des propriétaires (commodat)		
FONDS ASSOCIATIFS - TOTAL I	9 033 702,47	9 111 987,92
Provisions pour risques	1 086 989,31	1 011 897,31
Provisions pour charges		
Fonds dédiés sur subventions d'investissement	112 436,67	174 944,11
Fonds dédiés sur autres ressources		
PROVISIONS ET FONDS DEDIES - TOTAL II	1 199 425,98	1 186 841,42
Dettes (4)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès établissement de crédit (5)	4 572 920,69	4 829 968,62
Emprunts et dettes financières diverses (6)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 509 668,89	48 676,69
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	298 943,27	255 497,86
Dettes fiscales et sociales	779 788,46	812 768,28
Dettes sur immobilisations	51 034,42	24 136,95
Autres dettes	18 156,83	15 743,33
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance	17 044,68	55 570,43
DETTES - TOTAL III	8 247 557,24	6 042 362,16
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	18 480 685,69	16 341 191,50
(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	0,00	0,00
Dont à moins d'un an	0,00	0,00
(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

En Euro

Dossier : PEPADS - CONSO GENERALE PEP ADS

(Provisoire)

Options : Plan de correspondance N : PC - Plan de correspondance N-1 : PC - Avec écritures validées et NON validées

	Exercice N 01/2019 - 12/2019		Exercice N-1 01/2018 - 12/2018		Variation	
	En valeur	%CA	En valeur	%CA	En valeur	en %
Ventes de marchandises	2 595,71	0,03	2 175,06	0,03	420,65	19,34
Production vendue - Prestations de services	752 636,11	8,54	678 211,39	8,06	74 424,72	159,57
Production vendue - Divers	347 600,48	3,94	289 956,35	3,44	57 644,13	19,88
Production stockée ou déstockage de prod.						N.S.
Production immobilisée						N.S.
Dotations et produits de tarification	7 714 158,16	87,49	7 446 640,96	88,47	267 517,20	3,59
Subventions d'exploitations et participations	478 263,61	5,42	598 059,76	7,11	(119 796,15)	(20,03)
Reprises sur amortissements et provisions	79 110,00	0,90	141 665,41	1,68	(62 555,41)	(44,16)
Transferts de charges	1 216,00	0,01	290,00	0,00	926,00	319,31
Autres produits	115 780,99	1,31	62 075,77	0,74	53 705,22	86,52
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOIT.	9 491 361,06	107,65	9 219 074,70	109,53	272 286,36	2,95
Achats de marchandises						N.S.
Variation de stock (marchandises)						N.S.
Achats de matières premières						N.S.
Variation des stocks (Mat.ières)						N.S.
Autres Achats	2 105 589,14	23,88	1 860 405,75	22,10	245 183,39	13,18
Impôts, taxes et versements assimilés	516 162,39	5,85	399 401,18	4,75	116 761,21	29,23
Salaires et traitements	4 367 358,99	49,53	4 272 149,84	50,76	95 209,15	2,23
Charges Sociales	1 614 402,22	18,31	1 811 544,67	21,52	(197 142,45)	(10,88)
Dotations aux amortissements	685 467,40	7,77	686 457,06	8,16	(989,66)	(0,14)
Dotations aux provisions et dépréciations	154 879,96	1,76	217 745,89	2,59	372 625,85	(28,87)
Autres charges	81 270,15	0,92	23 223,06	0,28	58 047,09	249,95
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOIT.	9 525 130,25	108,03	9 270 927,45	110,15	254 202,80	2,74
RESULTAT D'EXPLOITATION	(33 769,19)	(0,38)	(51 852,75)	(0,62)	18 083,56	(34,87)
+ QP sur opérations en commun (Produit)			1,00	0,00	(1,00)	(100,00)
- QP sur opérations en commun (Charge)						N.S.
+ Produits financiers	13 678,13	0,16	28 810,80	0,34	(15 132,67)	(52,52)
- Charges financières	128 691,51	1,46	135 001,50	1,60	(6 309,99)	(4,67)
+ Produits exceptionnels	139 464,78	1,58	127 506,48	1,51	11 958,30	9,38
- Charges exceptionnelles	3 288,90	0,04	17 495,25	0,21	(14 206,35)	(81,20)
- Impôts sur les sociétés	2 245,00	0,03	4 658,00	0,06	(2 413,00)	(51,80)
+ Report des ress. non util. sur ex. antérieurs	177 594,42	2,01	29 492,81	0,35	148 101,61	502,16
- Engagements à réaliser sur ressources aff.	115 086,98	1,31	141 607,34	1,68	(26 520,36)	(18,73)
EXCEDENT	47 655,75	0,54	(164 803,75)	(1,96)	212 459,50	(128,9)

ANNEXE

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

Le total du bilan s'élève à : 18 480 685,69 €

Le résultat de l'exercice est excédentaire de : 47 655,75 €

Faits significatifs :

ASSOCIATION

RH / FINANCIER

Représentants du personnel

Election et installation du Conseil Social et Economique en remplacement du Comité d'entreprise CSE légal sans représentant de proximité, Mise en place d'un vote électronique, le nouveau CSE a été élu au premier tour.

Provisionnement indemnités de fin de carrière

La méthode d'évaluation des indemnités de fin de carrière (IFC) tient compte, (depuis l'an dernier pour tous les salariés sous convention collective de 66) de la majoration d'ancienneté dans cette convention collective, à partir de 15 ans d'ancienneté, et prendre en compte l'ancienneté dans la convention et non plus seulement dans l'association pour le calcul des IFC.

Cette année, le calcul pour le provisionnement des IFC a encore été modifié.

Le complément de provision IDR pour 154 202 €

Une reprise de provision IDR (suite à trois départs en retraite au CMPP, CAMSP et Cluzel) pour 63 470 €

Soit une variation de 90 732 € sur 2019.

Engagement retraite	Situation comptable au 1er janvier 2019	Diminution reprise de l'exercice	Transfert IFC inter états	Augmentation méthode actuarielle majoration anc. CCNT	Situation comptable au 31 déc. 2019
Siège administratif SNC	19 813			6 432	26 245
MDA	11 842			4 135	15 977
ALSH	392			900	1 292
Centre Le Cosse Agde	40 839			13 982	54 821
sous total SNC	72 886	0	0	25 449	98 335
Siège secteur SMS	38 040			11 243	49 283
CMPP	191 810	-28 109		29 048	192 749
CAMSP	164 748	-11 636		4 006	157 118
Ctre CLUZEL IME	169 537		-34 820	44 763	179 480
Ctre CLUZEL ITEP	149 716			6 124	155 840
Ctre CLUZEL SESSAD DIDV	67 869	-23 725		7 336	51 480
Ctre CLUZEL SESSAD TCC			34 820	9 081	43 901
MAS des écrins	96 221			17 152	113 373
sous total SMS	877 941	-63 470	0	128 753	943 224
TOTAL	950 827	-63 470	0	154 202	1 041 559

Crédit d'Impôt de Taxe sur Salaire et charges sociales

Le Crédit d'Impôts Taxe sur Salaire de 2017 et 2018 est remplacé en 2019 par un allègement pérenne de charges de 6%.

Pour info, les 6% d'abattement de charge 2019 représentent 208 656 € contre 135 160 € (hors abattement) de CITS en 2018.

Prime exceptionnelle

Dans le cadre de la loi du 24 décembre 2018 « portant mesures d'urgence économique et social » versement au 31 mars 2019 d'une prime exceptionnelle à tous les salariés ayant droit pour un montant total de 37 200 €.

Pour les autres versement d'une prime fiscalisée pour un montant total de 5 620 €.

SECTEUR SMS

Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM)

La signature au 31 décembre 2018 avec l'ARS d'un CPOM 2019-2023 a considérablement modifié notre fonctionnement sur le plan financier. Avec la fin de la tarification à l'activité, les recettes ne sont plus directement dépendantes de l'activité, ce qui enlève notamment les recettes supplémentaires issues de la suractivité.

Nous avons produit un premier Etat Prévisionnel des Recettes et Dépenses (EPRD) au 30 juin 2019 en lieu et place du Budget Prévisionnel du 31 octobre 2018.

La tarification à l'acte et la journée a perduré jusqu'au 30 juin 2019 avant d'être remplacée par une dotation globale mensuelle au 1/12 qui a commencée à nous être versée en septembre 2019.

Informatique de gestion

Mise en place au 1^{er} janvier du planning informatisé en lien avec les logiciels RH et paie pour tous les établissements du secteur médico-social.

Dorénavant la fonction RH est totalement informatisée.

Ressources Humaines

Pour l'ensemble des établissements médico-sociaux de l'association, réorganisation de la hiérarchie intermédiaire (chefs de services et directions adjointes).

SIEGE SMS

- **Organigramme**

Recrutement à compter du 18 février 2019 de la direction adjointe du secteur SMS à 0,8 ETP conformément à l'autorisation de siège.

MAS des ECRINS

- **Immobilier**

En 2019 plusieurs recours auprès de l'assurance Dommages Ouvrages de la MAIF ont été intentés ou n'ont pas été encore conclus.

- L'issue de secours de l'unité 1 : la porte a bien été changée, mais l'asservissement au système de sécurité incendie n'est toujours pas fonctionnel et ce malgré l'intervention de la MAIF et de nombreux échanges de courriers avec l'entreprise concernée. Des travaux restent encore à prévoir.
- Une importante fuite d'eau a été constatée sous l'unité de vie Est : la réparation a été faite en septembre pour un montant de 1 399 €, remboursés en 2019.
- De nouveaux brises soleils orientables sont encore tombés en panne nécessitant des réparations pour un montant de 3 348 € remboursés en 2019.

- **Organigramme**

Rupture conventionnelle du Directeur adjoint le 15 février 2019. Le poste n'a pas été remplacé, mais il y a eu une réorganisation interne avec la transformation d'un poste de coordonnateur d'unité en chef de service.

- **Activité**

Du fait de la dotation globale, sans recettes supplémentaires, issues de la suractivité, l'établissement termine en quasi équilibre et ce malgré le coût de la rupture conventionnelle du directeur adjoint et l'augmentation de la dotation pour indemnités de fin de carrière.

CENTRE J CLUZEL IME ITEP SESSAD UEMA

- **Organigrammes**

Prise de fonction de la nouvelle directrice à la rentrée des vacances de Noël.

Réorganisation de la hiérarchie intermédiaire par :

- Création du poste de direction adjointe le 21 janvier. Poste pourvu par promotion interne.
- Remplacement définitif du poste de chef de service éducatif de l'ITEP par un recrutement externe.

- **Immobilier**

Validation par l'ARS des Plans Pluriannuels d'Investissement de l'IME et de l'ITEP.

Pour l'IME avec la validation du PPI, début de construction des bâtiments modulaires classes à la rentrée des vacances d'automne.

Pour l'ITEP la transformation des classes actuelles en locaux d'hébergement reste en attente de l'avancée des travaux de construction des classes.

- **Activité**

L'activité de l'ensemble des établissements du centre Jean Cluzel ayant été stabilisée les années précédentes, le passage en dotation globale n'a pas d'incidence sur le financement.

- **Financier**

Les modalités de dépôt de l'EPRD nous obligent à créer un nouveau dossier comptable pour le SESSAD TCC. Il a donc fallu séparer budgétairement le SESSAD TCC et l'ITEP qui ne faisaient qu'un depuis le début de l'expérience Dispositif ITEP en 2013.

CMPP-CAMSP

- **Organigramme**

Pérennisation du poste de cadre de direction pour 0,5 ETP sur les 2 établissements. Poste pourvu en recrutement interne par la transformation et l'augmentation d'ETP du poste de coordinatrice.

- **Financier**

Suite du travail de rééquilibrage budgétaire entre le CMPP et le CAMSP avec l'application étendue des nouvelles clés de répartition mises en place en 2018.

- **Financement CMPP**

Deuxième et dernière tranche du rebasage pérenne de l'établissement avec l'octroi des 50 000 derniers euros en dotation globale.

SECTEUR NON CONVENTIONNE

Domaine Educatif et Loisirs

Siège DEL

- **Activité**

- Poursuite du travail de structuration et de développement de l'activité du Domaine Educatif et Loisirs avec encore une augmentation de l'activité de commercialisation de séjours vacances et classes (+ 20 %).

- **Organigramme**

Départ en congé maternité puis parental de la directrice du service, remplacée partiellement par une salariée recrutée en CDD.

Centre le Cosse

Actions 04 SAPAD VASCO

La Maison Départementale des Adolescents (MDA 05)

Evènements postérieurs à la date de clôture

Les comptes annuels ont été établis au 31 décembre 2019, dans une hypothèse de continuité d'exploitation, malgré les conséquences non mesurables à ce jour, des effets de la crise sanitaire liée au Covid 19.

Incidence de la période de pandémie due au Coronavirus Covid 19 en 2020 :

- Continuité d'activité en distanciel sur le secteur médico-social avec télétravail, pour le centre J CLUZEL, le CMPP CAMSP et le siège. La MAS a maintenu son fonctionnement au prix d'un accroissement de travail géré par un renforcement de personnel et par la réorganisation des plannings ce qui a engendré des surcoûts pour lesquels des CNR ont été demandés.
- Mise en place de l'activité partielle pour le secteur éducatif Centre Le Cosse, ALSH et service DEL avec un maintien de salaire à la charge de l'association jusqu'au 30 juin.
- Achat importants et non budgété de matériel de protection et redimensionnement des prestations extérieures d'entretien pour le CMPP CAMSP et le siège.
- En parallèle avec une dotation intégralement maintenue ces surcoûts pourront être partiellement compensés par diverses économies de fonctionnement au centre J CLUZEL (repas, transports), au CMPP CAMSP et à la MDA (vacataires).

- Un impact très important pour le DEL avec la fermeture de tous les centres classes et vacances à compter du 16 mars et avec la reprise partielle d'activité pour cet été engendrant d'importants surcoûts de fonctionnement (ratios d'encadrement, EPI, baisse des effectifs...).

Au final cette crise sanitaire aura un impact négatif majeur sur les services DEL (Siège DEL, ALSH et Le COSSE).

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.
- Du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2018-07 du 20 avril 2018.

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
	meublé/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, Gains techniques, volets (livrés avec le bâtiment) + rails transfert	20 ans
Etanchéité, Ascenseurs, carrelage, faïences, Sols souples,	15 ans
Peintures, Stores, boiseries, 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 (aménagement de placards et de plan de travail dans locaux...)	10 ans
Petit matériel électrique (radiateurs,...) Petite plomberie (mitigeur...)	8 ans

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 **1 041 559 €**.

Cette dernière représente l'engagement total de l'Association au 31 décembre 2019, 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

Tableau des Immobilisations

Dossier : PEPADS - CONSO GENERALE PEP ADS - Périodes de : 01/2019 à 12/2019

Libellé	Valeur Brute Début d'Exercice 2019	Augmentations 2019	Diminutions 2019	Transfert 2019	Valeur Brute Fin d'Exercice 2019
Immobilisations incorporelles :					
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00		0,00
Frais de recherche et de développement	3 827,20	0,00	0,00		3 827,20
20310000 Frais d'Etudes	3 827,20	0,00	0,00		3 827,20
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	170 658,20	6 000,00	0,00	13 435,40	190 093,60
20500000 Logiciels, licences, droits, ...	170 658,20	6 000,00	0,00	13 435,40	190 093,60
Droit au bail	0,00	0,00	0,00		0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00		0,00
Comptes ""Immobilisations incorporelles"" non prévus dans le plan comptable	0,00	0,00	0,00		0,00
Total Immobilisations incorporelles (I) :	174 485,40	6 000,00	0,00	13 435,40	193 920,80
Immobilisations corporelles :					
Terrains	315 642,52	0,00	0,00		315 642,52
21110000 Terrains nus	51 242,52	0,00	0,00		51 242,52
21120000 Terrains aménagés	70 000,00	0,00	0,00		70 000,00
21150000 Terrains bâtis	194 400,00	0,00	0,00		194 400,00
Agencements et aménagements de terrains	239 560,41	0,00	0,00		239 560,41
21200000 Agencements et aménag. terrains	239 560,41	0,00	0,00		239 560,41
Constructions	6 102 394,32	43 061,24	0,00	12 510,07	6 157 965,63
21310000 Bâtiments	4 106 922,28	0,00	0,00		4 106 922,28
21350000 IGAAC Install gén agenc amén const	1 995 472,04	43 061,24	0,00	12 510,07	2 051 043,35
Constructions sur sol d'autrui	6 487 773,70	10 855,80	0,00		6 498 629,50
21410000 Bâtiments sur sol d'autrui	6 382 519,49	0,00	0,00		6 382 519,49
21450000 IGAAC sur sol d'autrui	105 254,21	10 855,80	0,00		116 110,01
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 514 650,08	55 920,22	3 750,00		1 566 820,30
21510000 Instal. Complexes Spécialisées	2 816,00	0,00	0,00		2 816,00
21512000 Instal. et Matériels Cuisine	215 350,38	18 331,32	0,00		233 681,70
21513000 Instal. et Matériels Buanderie	85 086,59	9 904,62	0,00		94 991,21
21515000 Instal. et Matériels Ateliers prof.	59 493,95	0,00	0,00		59 493,95
21517000 Instal. Mat. Sécurité Surveillance	52 530,12	2 624,92	0,00		55 155,04
21544000 Instal. Mat. Usage Thérapeutique	172 245,20	8 844,47	0,00		181 089,67
21545000 Instal. et Matériels Usage Educatif	187 669,87	702,52	0,00		188 372,39
21546000 Matériels et outillages d'Entretien	221 370,55	7 901,10	3 750,00		225 521,65
21547000 Matériels d'Hébergement	311 540,93	7 611,27	0,00		319 152,20
21548000 Autres matériels	10 944,35	0,00	0,00		10 944,35
21550000 Mat. Instal. financés Taxe Apprenti	195 602,14	0,00	0,00		195 602,14
Autres immobilisations corporelles :	1 384 390,31	51 164,88	25 407,89	-2 425,40	1 407 721,90
Installations générales, agencements, aménagements divers	90 720,68	972,42	0,00		91 693,10
21810000 Installations générales, agencement	90 720,68	972,42	0,00		91 693,10
Matériel de transport	607 244,91	25 094,12	25 407,89		606 931,14
21820000 Matériel de transport	607 244,91	25 094,12	25 407,89	0,00	606 931,14
Matériel de bureau et matériel informatique	503 899,04	23 716,44	0,00	-2 425,40	525 190,08
21830000 Matériel de bureau & informatique	503 899,04	23 716,44	0,00	-2 425,40	525 190,08
Mobilier	182 525,68	1 381,90	0,00		183 907,58
21840000 Mobilier de bureau	182 525,68	1 381,90	0,00		183 907,58
Comptes ""Immobilisations corporelles"" non prévus dans le plan comptable	0,00	0,00	0,00		0,00
Total Immobilisations corporelles (II) :	16 044 411,34	161 002,14	29 157,89	10 084,67	16 186 340,26

Immobilisations en cours :					
Immobilisations corporelles en cours	12 510,07	153 583,47		-12 510,07	153 583,47
23100000 Immob. corporelles en cours	12 510,07	153 583,47		-12 510,07	153 583,47
Immobilisations incorporelles en cours	49 704,00	0,00	0,00	-11 010,00	38 694,00
23200000 Immo. incorporelles en cours	49 704,00	0,00	0,00	-11 010,00	38 694,00
Avances et acomptes versés sur immobilisations incorporelles	0,00	4 320,00	0,00		4 320,00
23700000 Av. acceptés sur Immo. incorporelles	0,00	4 320,00	0,00		4 320,00
Avances et acomptes versés sur immobilisations corporelles	0,00	6 000,00	0,00		6 000,00
23880000 Av. acceptés autres immos corporelles	0,00	6 000,00	0,00		6 000,00
Comptes ""Immobilisations en cours"" non prévus dans le plan comptable	0,00	0,00	0,00		0,00
Total Immobilisations en cours (IV) :	62 214,07	163 903,47	0,00	-23 520,07	202 597,47
Participations et créances rattachées à des participations :					
Titres de participation	0,00	0,00	0,00		0,00
Autres formes de participation	2 500,00	0,00	0,00		2 500,00
26600000 Autres formes de participation	2 500,00	0,00	0,00		2 500,00
Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00		0,00
Créances rattachées à des sociétés en participation	0,00	0,00	0,00		0,00
Versements restant à effectuer sur titres de participation non libérés	0,00	0,00	0,00		0,00
Comptes ""Participations et créances rattachées à des participations"" non prévus dans le plan comptable	0,00	0,00	0,00		0,00
Total Participations et créances rattachées à des participations (VI) :	2 500,00				2 500,00
Autres immobilisations financières :					
Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activ. de portef. (droit de propriété)	0,00	0,00	0,00		0,00
Titres immobilisés (droit de créance)	254 900,69	300 800,50	192,00		555 509,19
27241000 Parts sociales BPA	929,94	0,00	192,00		737,94
27242000 Parts sociales CA	2 451,91	46,50	0,00		2 498,41
27243000 Parts sociales CASDEN	126,84	0,00	0,00		126,84
27244000 Parts sociales CAISSE EPARGNE	200 900,00	300 000,00	0,00		500 900,00
27281000 Parts sociales CREDIT MUTUEL	50 492,00	754,00	0,00		51 246,00
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0,00	0,00	0,00		0,00
Prêts	0,00	0,00	0,00		0,00
Dépôts et cautionnements versés	15 894,32	2 000,00	6 340,92		11 553,40
27500000 Dépôts et cautionnements versés	15 894,32	2 000,00	6 340,92		11 553,40
Autres créances immobilisées	0,00	0,00	0,00		0,00
Actions propres ou parts propres	0,00	0,00	0,00		0,00
Versements restant à effectuer sur titres immobilisés non libérés	0,00	0,00	0,00		0,00
Comptes ""Autres immobilisations financières"" non prévus dans le plan comptable	0,00	0,00	0,00		0,00
Total Autres immobilisations financières (VII) :	270 795,01	302 800,50	6 532,92	0,00	567 062,59
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI+VII)	16 554 405,82	633 706,11	35 690,81	0,00	17 152 421,12

Travaux et projets en cours au 31 décembre 2019

Centre CLUZEL	Travaux bâtiments modulaires	153 583 €
	DIU projet CEGI	21 359 €
MDA	Dossier Usager projet CEGI	17 335 €

2-2 Mouvements ayant affectés les amortissements des immobilisations

Tableau des Amortissements					
Dossier : PEPADS - CONSO GENERALE PEP ADS - Périodes de : 01/2019 à 12/2019					

Libellé	Amortissements Début d'Exercice 2019	Augmentations 2019	Diminutions 2019	Transfert interne 2019	Amortissements Fin d'Exercice 2019
Amortissements des Immobilisations incorporelles :					
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00		0,00
Frais de recherche et de développement	790,92	153,09	0,00		944,01
28031000 Amort. Frais Etudes	790,92	153,09	0,00		944,01
Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	106 588,84	19 783,40	0,00	509,44	126 881,68
28050000 Amort. Logiciels, licenc droits ...	106 588,84	19 783,40	0,00	509,44	126 881,68
Fonds commercial	0,00	0,00	0,00		0,00
Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00		0,00
Comptes "Immobilisations incorporelles" non prévus dans le plan comptable	0,00	0,00	0,00		0,00
Total Amortissements Immobilisations incorporelles (I) :	107 379,76	19 936,49	0,00	509,44	127 825,69
Amortissements des Immobilisations corporelles :					
Terrains de gisement	0,00	0,00	0,00		0,00
Agencements et aménagements de terrains	104 569,64	9 809,26	0,00		114 378,90
28120000 Amort. Agencements, aménag. terrain	104 569,64	9 809,26	0,00		114 378,90
Constructions	2 173 568,61	229 021,35	0,00		2 402 589,96
28131000 Amort. Bâtiments sur sol propre	1 523 113,83	121 758,91	0,00		1 644 872,74
28135000 Amort. IGAAC sur sol propre	650 454,78	107 262,44	0,00		757 717,22
Constructions sur sol d'autrui	1 477 963,58	223 364,44	43,74		1 701 284,28
28141000 Amort. Bâtiments sur sol d'autrui	1 430 336,93	217 222,02	0,00		1 647 558,95
28145000 Amort. IGAAC sur sol d'autrui	47 626,65	6 142,42	43,74		53 725,33
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 169 189,28	94 445,41	3 750,00		1 259 884,69
28151100 Amort. Instal. Complex.Spec.	1 009,07	281,60	0,00		1 290,67
28151200 Amort. Instal. Mat. Cuisine	153 321,39	12 074,18	0,00		165 395,57
28151300 Amort. Instal. Mat. Buanderie	56 414,31	6 647,87	0,00		63 062,18
28151500 Amort. Instal. Mat. Ateliers prof.	55 861,41	624,11	0,00		56 485,52
28151700 Amort. Instal. Mat. Sécurité Survei	21 543,74	3 326,51	0,00		24 870,25
28154400 Amort. Instal. Mat. Thérapeutique	123 415,91	15 135,42	0,00		138 551,33
28154500 Amort. Instal. Mat. Educatif	132 180,83	12 379,95	0,00		144 560,78
28154600 Amort. Mat. Outillage Entretien	204 559,52	5 316,34	3 750,00		206 125,86
28154700 Amort. Mat. d'Hébergement	229 629,74	24 565,54	0,00		254 195,28
28154800 Amort. Autres matériels	10 781,48	114,97	0,00		10 896,45
28155000 Amort. Instal. Mat. financés par TA	180 471,88	13 978,92	0,00		194 450,80
Autres immobilisations corporelles :	1 049 251,28	108 934,19	25 407,89	-509,44	1 132 268,14
Installations générales, agencements, aménagements divers	42 825,67	10 439,83	0,00		53 265,50
28181000 Amort. IG Agencements Aménag.divers	42 825,67	10 439,83	0,00		53 265,50
Matériel de transport	454 477,47	53 529,17	25 407,89		482 598,75
28182000 Amort. Matériel de transport	454 477,47	53 529,17	25 407,89		482 598,75
Matériel de bureau et matériel informatique	438 106,96	37 317,42	0,00	-23 926,94	451 497,44
28183000 Amort. Matériel de bureau & inform.	438 106,96	37 317,42	0,00	-23 926,94	451 497,44
Mobilier	113 841,18	7 647,77	0,00	23 417,50	144 906,45
28184000 Amort. Mobilier de bureau	113 841,18	7 647,77	0,00	23 417,50	144 906,45
Total Amortissements Immobilisations corporelles (II) :	5 974 542,39	665 574,65	29 201,63		6 610 405,97
Amortissements Immobilisations mises en concession (III) :	0,00	0,00	0,00		0,00
TOTAL GENERAL (I+II+III)	6 081 922,15	685 511,14	29 201,63	0,00	6 738 231,66

2-3 Provision pour dépréciation des immobilisations

Néant

2-4 Dépôts et cautionnements

Dépôt et caution versés	A l'ouverture au 1 ^{er} janvier 2019	Augmentation	Diminution	A la clôture au 31 déc. 2019
Siège (caution location garage Marronniers)	210,00			210,00
Centre Cluzel IME (carte pro)		2 000,00		2 000,00
Centre Cluzel ITEP (location Caution Charges)	990,92		990,92	0,00
CMPP - CAMSP	6 106,48		4 300,00	1 806,48
MAS des écrins	1 500,00			1 500,00
Secteur SNC (agrément tourisme)	4 573,00			4 573,00
MDA (caution location salle)	1 050,00		1 050,00	0,00
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	15 894,32	2 000,00	6 340,92	11 553,40

2-5 Etat des échéances des créances

Libellé	Montant brut
CREANCES (a)	
Créances de l'actif immobilisé :	
Créances rattachées à des participations(25-26)	2 500,00
26600000 Autres formes de participation	2 500,00
Prêts (274)	0,00
Autres immobilisations financières (271à 273, etc)	567 062,59
27241000 Parts sociales BPA	737,94
27242000 Parts sociales CA	2 498,41
27243000 Parts sociales CASDEN	126,84
27244000 Parts sociales CAISSE EPARGNE	500 900,00
27281000 Parts sociales CREDIT MUTUEL	51 246,00
27500000 Dépôts et cautionnements versés	11 553,40
Créances de l'actif circulant :	
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	245 208,88
41100000 CLIENTS	156 857,33
41600000 Créances douteuses ou litigieuses	42 601,24
41800000 Usagers - Prod. non facturés	45 750,31
Autres créances clients (4096,4097, etc)	36 274,55
40980000 Fournisseurs autres avoirs non reçu	3 653,69
45100000 Fédération Générale des PEP Paris	7 821,78
46750000 Dépenses remboursées par un FAF	23 087,75
46870000 Produits à recevoir	1 711,33
Personnel et comptes rattachés (421,)	517,39
42520000 PERSONNEL AVANCES ET ACOMPTES	459,06
42870000 Personnel - Produits à recevoir	58,33
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	0,00
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	58 988,09
44111000 Etat - Subv Invest à Recevoir	1 457,40
44115000 CH EMBRUN virt	41 708,69
44117000 Subv. Equipement Org. privés	7 822,00
44176000 Subv. exploitation CAF CPAM MSA	1 500,00
44177000 Subv. exploitation Org. privés	6 500,00
Autres	0,00
Charges constatées d'avance (486)	33 512,69
48600000 Charges constatées d'avance	33 512,69
TOTAL CREANCES	944 064,19

2-6 Valeurs mobilières de placements

Valeurs mobilières de placement	Solde au 31 déc. 2019
Certificat de dépôt Crédit Mutuel	108 500
Contrat capitalisation Banque Transatlantique	1 000 000
Contrat capitalisation Crédit Agricole	600 000
Contrat capitalisation Caisse d'Epargne	500 000
TOTAL	2 208 500

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 2019 une plus-value latente nette et des intérêts courus sur placement obligataire et capitalisation pour 119 604,60 €.

2-7 Etat de la trésorerie à court terme

Trésorerie à court terme	Solde au 31 déc. 2019
Crédit Agricole Alpes Provence	4 652
Crédit Mutuel	245 384
Caisse d'épargne Provence Alpes Corse	13 932
Crédit Mutuel nantissement	108 501
Comptes courants bancaires	372 468,82
Livret Caisse d'épargne	91 239
CS Livret Caisse d'épargne	3 023 821
Livret OBNL Crédit Mutuel	2 476
Livret OBNL Crédit Mutuel	2 018 200
Comptes sur Livrets	5 135 736
Intérêts à recevoir	944
Caisse et régie d'avance	2 405
TOTAL	5 511 553

Catégorie : CONSOLIDATION		Période : CONSO Décembre					
Entité : AT 05		Devise de conversion : EUR - Euro					
AT PEP Alpes Du Sud							
Code état : SGEVARCAP - Flux variation capitaux propres							
	Conso Décembre 2018 Clôture	Conso Décembre 2019 Nouvelle Association	Conso Décembre 2019 Affect.résult.	Conso Décembre 2019 Augmentation	Conso Décembre 2019 Dim.& Rep.util.	Conso Décembre 2019 Résultat	Conso Décembre 2019 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	583 085,62				-1 050,92	582 034,70
10268	Autres subventions d'investissement	57 728,00					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
1200	Résultat - Crpe	-164 803,75	164 803,75			47 655,75	47 655,75
13000	Sub. invest. affectées à biens non renouvelables	0,00					0,00
1310	Subventions d'équipement	2 294 419,72					2 294 419,72
1380	Autres subventions d'investissement	195 602,14					195 602,14
1390	Sub. invest. Inscrites au compte de résultat	0,00					0,00
1391	Subventions d'équipement	-744 682,93		0,00		-60 716,92	-805 399,85
1398	Autres subventions d'investissement	-180 471,88				-13 978,92	-194 450,80
Total		4 313 995,42	0,00	164 803,75	0,00	-75 746,76	4 450 708,16
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	1 711 043,40		332 946,07			2 043 989,47
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		61 967,44			673 353,21
10686	Réserves de compensation	735 038,04		20 492,21			755 530,25
106861	Réserves de compensation EHPAD	0,00					0,00
106862	Réserves de compens autres services (art. L.312-1)	0,00					0,00
10687	Excédts affectés en res de compens des charg amort	357 551,15		40 077,56			397 628,71
10688	Réserves pour projet associatif	0,00					0,00
1100	Report à nouveau	779 550,16	-47 678,96			-50 000,00	681 871,20
1140	Dépenses refus / AT ou inop. aux fin. (R. 314-52)	0,00					0,00
1141	Dépenses refus par l'autorité de tarification debit	0,00					0,00
1142	Depens inopposables aux financeurs debit	0,00					0,00
1148	Autres crédit	0,00					0,00
1150	RAN sous controle de tiers financeurs credit	217 538,51	102 462,15			-320 000,66	0,00
1151	RAN sous controle de tiers financeurs (debiturs)	0,00					0,00
11510	RAN sous controle tiers fin (solde créditeur)	225 118,92	-146 962,58	146 962,95		-220 118,92	5 000,00
11511	Excedtt affecté au financt mesures exploit non rec	11 050,00					11 050,00
11519	RAN sous controle tiers fin (solde débiteur)	202 142,08	72 624,36			-231 550,32	43 216,12
1160	Dépenses non opposables aux tiers financeur credit	0,00					0,00
1161	Amortis comptables excédentaires différés credit	0,00					0,00
1162	Dépenses pour congés payés crédit	-180 072,52				-9 211,80	-189 284,32
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	40 129,01					40 129,01
1190	Report à nouveau (solde débiteur)	420 850,98		234 665,17			655 516,15
Total		3 849 081,36	0,00	-164 803,75	367 781,06	-367 781,06	3 684 277,24
VARIATION AUTRES FONDS TIERS FINANCEURS							
14100	Prov. reglem. / renforcement couverture BFR	0,00					0,00
14200	Prov. reglem. / immobilisations	948 911,14				-50 194,07	898 717,07
14400	Prov. reglem. / autres éléments d'actif	0,00					0,00
14500	Prov. régl.amort.dérogatoires	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		948 911,14	0,00	0,00	0,00	-50 194,07	898 717,07
AUTRES FONDS PROPRES							
1940	fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	174 944,11				-62 507,44	112 436,67
1950	fonds dédiés sur dons manuels affectés	0,00					0,00
1970	fonds dédiés sur legs et donations affectés	0,00					0,00
Total		174 944,11	0,00	0,00	0,00	-62 507,44	112 436,67
TOTAL CAPITAUX PROPRES		9 286 932,03	0,00	0,00	367 781,06	-556 229,33	9 146 139,14

2-8 Mouvements ayant affectés les capitaux propres au bilan

2-9 Mouvements ayant affecté les provisions inscrites au bilan

Provisions pour risques et charges Fonds dédiés	Montant au 1 ^{er} janvier 2019	Dotation de l'exercice Augmentation	Reprise de l'exercice Diminution	Montant au 31 déc. 2019
Risques liés à des litiges d'emploi	0 0			0 0
Provisions pour pensions	950 827	154 202	63 470	1 041 559
Siège administratif SMS	38 040	11 243		49 283
Siège administratif SNC	19 813	6 432		26 245
MDA	11 842	4 135		15 977
Centre Le Cosse Agde	40 839	13 982		54 821
ALSH	392	900		1 292
CMPP	191 810	29 048	28 109	192 749
CAMSP	164 748	4 006	11 636	157 118
Centre Jean Cluzel	387 122	67 304	23 725	430 701
MAS des écrins	96 221	17 152		113 373
Autres provisions pour risques	61 070	0		45 430
MAS des écrins	45 430			45 430
Centre J. Cluzel IME	15 640		15 640	0
TOTAL (1) Risques	1 011 897	154 202	79 110	1 086 989
TOTAL (2) Charges	0	0	0	0
Créances douteuses (3)				
Siège DEL	0	190		190
Centre Le Cosse Agde	15 634	488		16 122
Siege social	26 289			26 289
TOTAL (3) Créances Douteuses	41 923	678	0	42 601
Dépréciation des immobilisations (4)	0			0
Total des Provisions (1+2+3+4)	1 053 821	154 880	79 110	1 129 591
Provisions régl. renouvellement Invest.				
CLUZEL IME CNR travaux	389 318		22 235	367 083
CLUZEL ITEP CNR travaux	57 578		3 286	54 292
CAMSP travaux antenne Laragne	1 848		221	1 626
CMPP - CAMSP	10 565		6 989	3 576
MAS des écrins CNR	463 082		17 462	445 620
MDA Investissement à réaliser	26 519			26 519
Total des Provisions régl. Imo (5)	948 911	0	50 194	898 717
Fonds dédiés sur crédits non reconduct.				
MDA	146 207	73 323	144 609	74 921
CLUZEL IME		22 514	19 665	2 849
CLUZEL ITEP		4 750	4 750	0
CLUZEL SESSAD UEMA formation	2 714			2 714
CLUZEL UEMA fondation CA	5 000			5 000
MAS des écrins	4 840	14 500	1 975	17 366
CAMSP CMPP formation Autisme	205			205
CAMSP prise en charge Autisme	13 866		5 593	8 273
CAMSP CMPP stagiaires gratification	1 187		1 002	185
CMPP rém. synthèse libéraux	925			925
Total des Fonds dédiés (6)	174 944	115 087	177 594	112 437
TOTAL GENERAL (1 à 6)	2 177 676	269 967	306 898	2 140 744

En accord avec l'arrêté DD 05 ARS décision tarifaire n° 605 du 29/10/2019, une enveloppe CNR de : 41 763,98 € au total réparti comme suit :

- 4 750 € destinée à l'ITEP Centre CLUZEL pour la prise en charge des frais de transport d'un usager,
- 12 713,98 € destinée à l'IME Centre CLUZEL pour la prise en charge des frais de transport de deux usagers,
- 9 800 € destiné à l'IME Centre CLUZEL pour le renfort de personnel (ES) pour la prise en charge d'un usager,
- 14 500 € destiné à la MAS des écrins pour le renfort de personnel (ME 0,7 etp) pour la prise en charge d'un résident dans le cadre de la RAPT.

Les **fonds dédiés** représentent au total des crédits non reconductibles pour **112 436,67 € non utilisés** par :

MDA fondation HP HF	1 598,00 €
MDA Coordination Actions de Prévention	73 323,00 €
CLUZEL transport	2 848,98 €
CLUZEL SESSAD UEMA formation	2 714,37 €
CLUZEL UEMA fondation CA communication projet	5 000,00 €
MAS des écrins renforcement en personnel situation complexe	17 365,69 €
CAMSP CMPP action de formation dans le cadre du plan autisme	204,60 €
CAMSP prise en charge Autisme	8 272,53 €
CAMSP CMPP gratification des stagiaires	184,50 €
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 échéances	Solde au 31 déc. 2019	Échéances		
				- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
<u>Siège administratif - pôle enfance</u>			242 860			
Emprunt CDC Paca	464 638 €	25 ans	241 612	18 586	74 342	148 684
Intérêts courus/emprunts		2008 - 2032	1 248	1 248		
<u>CMPP - pôle enfance</u>			235 768			
Emprunt Crédit Mutuel		13 ans	235 432	25 919	103 676	105 837
Intérêts courus/emprunts	673 897 €		336	336		
<u>CAMSP - pôle enfance</u>			235 768			
Emprunt Crédit Mutuel		février 2016 à janvier 2029	235 432	25 919	103 676	105 837
Intérêts courus/emprunts			336	336		
<u>Centre CLUZEL ITEP - Villa Romette</u>			153 141			
Emprunt CDC Paca	300 000 €	25 ans	152 177	13 678	54 946	83 553
Intérêts courus/emprunts		2006 - 2030	964	964		
<u>Centre CLUZEL SESSAD UEMA</u>			235 265			
Emprunt Crédit Mutuel	250 000 €	20 ans 2017-2037	214 583	12 500	50 000	152 083
Bâtiment modulaire école Fontreyne Gap						
Emprunt Crédit Mutuel	47 000 €	5 ans 2017-2022	20 367	9 400	10 967	
mobilier UEMA Gap						
Intérêts courus/emprunts			315	315		
<u>MAS des écrins - construction Embrun</u>			3 109 252			
Emprunt CDC Paca	3 721 175 €	30 ans	3 100 979	124 039	496 157	2 480 784
Intérêts courus/emprunts		mars 2015 à déc. 2044	8 273	8 273		
<u>Centre d'Agde Le Cosse</u>			360 867			
Emprunt Caisse d'Epargne	430 000 €	15 ans	360 448	26 807	111 340	222 300
Intérêts courus/emprunts		avril 2017 / avril 2032	419	419		
TOTAL	5 886 710 €		4 572 921	268 739	1 005 105	3 299 077

Les emprunts remboursés au cours de l'exercice 2019 s'élèvent à 256 434 €.

2-10 Etat des échéances des autres dettes

DETTES (b)	
Emprunts obligataires convertibles (161)	0,00
Autres emprunts obligataires (163)	0,00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)	4 572 920,69
16400000 Emprunt CDC n° 000295346	4 561 030,12
16884000 Intérêts courus Emprunt Etab Crédit	11 890,57
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)	0,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	336 482,87
40100000 Fournisseurs	198 395,29
40810000 Fournisseurs factures non parvenues	100 547,98
40840000 Fournisseurs Immobilisations FNP	37 539,60
Personnel et comptes rattachés (421,)	259 686,45
42100000 Personnel - Rémunérations dues	8 755,74
42200000 Comité d'entreprise d'établissement	5 881,00
42820000 Dettes prov. pour congés à payer	222 852,26
42860000 Personnel -charges à payer AVEC AUX	1 116,86
42861000 Personnel-Charges à payer sans AUX	16 879,16
42871000 Personnel - I.J.S.S. de la CPAM	4 063,08
42872000 Indemnisation Prévoyance compl.	138,35
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	353 336,12
43100000 Sécurité sociale - URSSAF	159 802,00
43720000 Mutuelle	20 691,72
43730000 Caisses Ret. Prév. MEDERIC MALAKOFF	79 922,69
43733000 Retraite Aditionnelle Fonction Publ	760,08
43820000 Charges Sociales s/Congés à payer	84 442,75
43860000 Organismes - Autres charges à payer	7 716,88
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	166 765,89
44174000 Subv. exploitation Communes	750,00
44210000 Prélèvement à la source - IR	11 651,47
44450000 Etat Impôts sur les Sociétés (OSBL)	2 446,00
44710000 Taxe sur salaires	34 646,00
44733000 Formation professionnelle F.P.C.	66 469,00
44734000 Effort construction P.E.E.C.	18 970,00
44820000 Charges fiscales sur congés à payer	29 520,70
44860000 Etat - Autres charges à payer	2 312,72
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)	13 494,82
40410000 Fournisseurs d'immobilisations	11 162,00
40470000 Fournisseurs d'immos ret. garantie	2 332,82
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	18 156,83
46330000 Autres Fonds en dépôt	17 778,64
46780000 Autres cptes débiteurs/créditeurs	346,18
46861000 Charges à payer	32,01
Produits constatés d'avance (487)	17 044,68
48700000 Produits constatés d'avance	5 856,00
48710000 Produits constatés avance Taxe Appr	11 188,68
TOTAL DETTES	5 737 888,35

2-11 Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance	au 31/12/2019
Dépenses concernant l'exercice 2020	33 513
TOTAL	33 513

Produits constatés d'avance	au 31/12/2019
Produits concernant l'exercice 2020	5 826
Produits const. d'avance Taxe Apprentissage	11 189
TOTAL	17 015

3 – COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT

3-1 Etat des subventions perçues

Etat des subventions de fonctionnement perçues en 2019		MDA	ALSH Serres	secteur DEL VACSO 05	SAPAD 04 + 05	Services VASCO 04	Le Cosse AGDE	MAS des écrins	Centre CLUZEL
<i>ETAT</i>	438 594 €								
Etat financement MDA - CH Embrun ONDAM	208 000	208 000							
Etat financement MDA - re'gart d'ado	35 000	35 000							
Etat financement MDA - traj enf. Mission anim. Préparons demain	77 826	77 826							
Etat financement MDA - mesures nouvelles	42 252	42 252							
Etat préfecture Manosque	5 500					5 500			
Etat Préfecture Digne	4 750					4 750			
Fédération Générale FEP - CPO	48 003	492	6 079	6 939	8 860		25 633		
DDCSPP Pastoralisme	1 000		1 000						
DR Jeunesse Sports Paca DDCSPP 05	7 500			6 500		1 000			
DDCSPP Pastoralisme						6 500			
EPCI Manosque	0								
EPCI Digne	0								
CARSAT financement formation	1 457							1 457	
Travail et emploi - Contrats aidés	7 306						7 300		6
Travail et emploi - Aide pme	0								
<i>REGION</i>	- €								
<i>DEPARTEMENTS</i>	- €								
Hautes Alpes	0								
<i>COMMUNES</i>	24 850 €								
Ville de Gap	1 350			1 150	200				
Ville d'Embrun	500				500				
Ville de Digne	0								
Ville de Manosque	3 000					3 000			
Commune de SERRES	20 000		20 000						
<i>COLLECTIVITES PUBLIQUES</i>	- €								
<i>ORGANISMES publics & privés</i>	14 819 €								
Mutuelle MAE	200				200				
MSA	1 000	1 000							
CD 05	0								
Caisse Primaire d'Assurance Maladie	0								
CAF des Hautes-Alpes	12 005		7 005	5 000					
Parc Naturel Régional des Barronies	1 000		1 000						
Taxe apprentissage Centre J. CLUZEL	0								
UNIOPISS JM BRUNEAU jardin thérapeutique	615							615	
TOTAL	478 264 €	364 570	35 084	19 589	9 760	20 750	32 933	2 072	6

Etat des subventions d'investissement perçues en 2019		MDA	ALSH Serres		SAPAD 04 + 05	Services PI Vasco	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						
ENTREPRISES (taxe apprentissage)	0								0
TOTAL	- 1 051 €	0	-1 051		0		0	0	0

3-2 Etat des résultats à affecter par établissement

	RESULTAT DE L'EXERCICE 2019 = RESULTAT à AFFECTER		
AGDE centre LE COSSE	13 881,95		
ALSH Serres	-10 931,23		
Maison Des Adolescents	-51 135,00		
Actions SAPAD VASCO	-7 640,26		
SIEGE SOCIAL	-9 535,43		
SIEGE Administratif secteur non conv. DEL-VA	-57 938,62		
Total secteur non conventionné	-123 298,59		
	RESULTAT DE L'EXERCICE 2019	RESULTAT ANTERIEUR à reprendre	RESULTAT A AFFECTER
CLUZEL IME	59 511,18		59 511,18
CLUZEL ITEP SESSAD TCC	7 887,17		7 887,17
CLUZEL SESSAD DIDV UEMA	29 846,16		29 846,16
CLUZEL SESSAD TCC	45 701,61		45 701,61
MAS des écrins	-14 604,65		-14 604,65
CMPP	-11 660,00		-11 660,00
CAMSP	62 626,35		62 626,35
SIEGE Administratif Médico-Social	-8 353,48	5 000,00	-3 353,48
Total secteur médico social	170 954,34	5 000,00	175 954,34
Total général PEP ADS	47 655,75		

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 (incluant majoration d'ancienneté dans la Convention)
CCNT 89 secteur animation (Centre AGDE)

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

Taux d'actualisation Le taux retenu est de **0,77 %**

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. 2017	Engagement acquis au 31 déc. 2018	Engagement acquis au 31 déc. 2018
Siège administratif SMS	35 418	38 040	49 283
Siège administratif SNC	16 473	19 813	26 245
ALSH		392	1 292
MDA	7 480	11 842	15 977
Centre Le Cosse Agde	39 283	40 839	54 821
CMPP-CAMSP	380 367	356 558	349 867
Centre Jean CLUZEL	332 529	387 122	430 701
MAS des écrins	56 180	96 221	113 373
TOTAL	867 730	950 827	1 041 559

Engagement retraite	Situation comptable au 1er janvier 2019	Diminution reprise de l'exercice	Transfert IFC inter ét	Augmentation méthode actuarielle majoration anc. CCNT	Situation comptable au 31 déc. 2019
Siège administratif SNC	19 813			6 432	26 245
MDA	11 842			4 135	15 977
ALSH	392			900	1 292
Centre Le Cosse Agde	40 839			13 982	54 821
sous total SNC	72 886	0	0	25 449	98 335
Siège secteur SMS	38 040			11 243	49 283
CMPP	191 810	-28 109		29 048	192 749
CAMSP	164 748	-11 636		4 006	157 118
Ctre CLUZEL IME	169 537		-34 820	44 763	179 480
Ctre CLUZEL ITEP	149 716			6 124	155 840
Ctre CLUZEL SESSAD DIDV	67 869	-23 725		7 336	51 480
Ctre CLUZEL SESSAD TCC			34 820	9 081	43 901
MAS des écrins	96 221			17 152	113 373
sous total SMS	877 941	-63 470	0	128 753	943 224
TOTAL	950 827	-63 470	0	154 202	1 041 559

Locations longue durée : reprographie

ECHANCIER														
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. 2019	Redevances restant à payer	
					Début	Fin	2016	2017	2018	2019	2020		- 1 an	1 à 5 ans
Siège administratif														
RICOH - Paribas Lease Group														
Imprimante MPC 3300 Siège 1er Etage SMS	11 240	690	47	885	01/01/2016	30/09/2020	3 539	3 539	3 539	3 539	2 654	2 654	2 654	0
Imprimante MP 301 Siège RDC DEL	2 820	140	10	179	01/01/2016	30/09/2020	718	718	718	718	538	538	538	0
Imprimante MPC 3300 IME J.Cluzel, Admin	10 640	632	43	810	01/01/2016	30/09/2020	3 241	3 241	3 241	3 241	2 431	2 431	2 431	0
Imprimante MPC 3300 IME J.Cluzel, Classe	9 240	462	32	592	01/01/2016	30/09/2020	2 369	2 369	2 369	2 369	1 777	1 777	1 777	0
Imprimante MPC 3300 CMPP/CAMSP	9 240	462	32	592	01/01/2016	30/09/2020	2 369	2 369	2 369	2 369	1 777	1 777	1 777	0
Imprimante MPC 3300 Le Cosse, AGDE	9 240	462	32	592	01/01/2016	30/09/2020	2 369	2 369	2 369	2 369	1 777	1 777	1 777	0
Imprimante MPC 2551 MAS des écrins	9 240	462	32	592	01/01/2016	30/09/2020	2 369	2 369	2 369	2 369	1 777	1 777	1 777	0
TOTAL	61 660	3 310	227	4 244			16 975	16 975	16 975	16 975	12 731	12 731	12 731	0

5 – RESSOURCES HUMAINES

Etat des emplois permanents au 31/12/2019	Siège SMS	Centre Jean Cluzel	CMPP	CAMSP	MAS des Ecrins	Total SMS	Siège SNC	MDA	ALSH de Serres	Centre Le Cosse	Total SNC	Total ETP
Fonctionnaires EN												
Direction et administration	0,83	1,00	0,02	0,02		1,87	0,10	0,03			0,13	2,00
Salariés de droit privé												
Direction et administration	5,30	7,00	2,38	3,22	4,00	21,90	2,34	3,25	0,70	3,00	9,29	31,19
Médical		0,15	0,90	1,13		2,18					0,00	2,18
Soins et rééducation		6,45	7,02	8,97	11,90	34,34					0,00	34,34
Educatif et socio Educatif		29,35		1,87	8,95	40,17					0,00	40,17
Service social						0,00		0,50			0,50	0,50
Services généraux		16,16	0,03	0,04	5,80	22,03				1,00	1,00	23,03
Total Equivalent Temps Plein	6,13	60,11	10,35	15,25	30,65	122,49	2,44	3,78	0,70	4,00	10,92	133,41

Total ETP 31/12/2018	5,33	58,96	10,95	16,59	29,65	121,48	2,38	3,78	0,70	4,00	10,86	132,34
Variation	0,80	1,15	-0,60	-1,34	1,00	1,01	0,06	0,00	0,00	0,00	0,06	1,07

Au 31 décembre 2019, les **157 salariés permanents** représentent **133,41 emplois ETP** (équivalents temps plein) à rapprocher des 132,34 ETP de l'année précédente.

Nombre de salariés (*)	Salariés CDI et CDD Déclarés dans l'année	Salariés CDI au 31 déc. 2019
Siège secteur non conv. DEL-VA	4	3
MDA	8	6
ALSH	7	1
SAPAD	1	
Le Cosse Agde	74	4
sous total Secteur Non Conventionné	94	14
Siège secteur SMS	8	7
Centre Jean Cluzel	88	64
CMPP et CAMSP	48	39
MAS des écrins	44	33
sous total Secteur Médico Social	188	143
(*) y compris le fonctionnaire mis à disposition	282	157

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants et salariés (loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 – Article 20) : 253 273 €

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 : 01/2019 à 12/2019

Libellé	Montant brut 2019	Amort. et prov. 2019	Montant net 2019	Montant net 2018
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	193 921	127 826	66 095	67 106
Immobilisations incorporelles en cours	43 014		43 014	49 704
Immobilisations corporelles :				
Terrains	555 203	114 379	440 824	450 633
Constructions	12 656 595	4 103 874	8 552 721	8 938 636
Installations techniques, matériels et outillage	1 566 820	1 259 885	306 936	345 461
Autres immobilisations corporelles	1 407 722	1 132 268	275 454	335 139
Immobilisations corporelles en cours	159 583		159 583	12 510
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	2 500		2 500	2 500
Autres titres immobilisés	555 509		555 509	254 901
Prêts				
Autres immobilisations financières	11 553		11 553	15 894
TOTAL I	17 152 421	6 738 232	10 414 189	10 472 484
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	14 542		14 542	28 911
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	245 209	42 601	202 608	339 471
CITS				114 653
Autres créances	95 780		95 780	108 143
Valeurs mobilières de placement	2 208 500		2 208 500	1 308 562
Disponibilités	5 511 554		5 511 554	3 955 379
Charges constatées d'avance	33 513		33 513	13 590
TOTAL III	8 109 097	42 601	8 066 496	5 868 708
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)	25 261 519	6 780 833	18 480 686	16 341 192
(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 : 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 : 01/2019 à 12/2019		
Libellé	Montant net 2019	Montant net 2018
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 912 881	2 913 932
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	2 043 989	1 711 043
Réserves de compensation	1 153 159	1 092 589
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	673 353	611 386
Autres réserves	586 834	684 513
Report a nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-560 478	-325 813
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-27 166	251 565
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-229 413	-220 202
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	47 656	-164 804
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 490 171	1 564 867
Provisions réglementées :	898 717	948 911
dont Couverture du besoin en fonds de roulement		
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	898 717	948 911
dont Réserves des plus-values nettes d'actif		
Immobilisations grevées de droits		
TOTAL I	9 033 702	9 111 988
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour risques	1 086 989	1 011 897
Provisions pour charges		
Fonds dédiés	112 437	174 944
TOTAL III	1 199 426	1 186 841
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 572 921	4 829 969
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 509 669	48 677
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	298 943	255 498
Dettes sociales et fiscales	779 788	812 768
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	51 034	24 137
Autres dettes (5)	18 157	15 743
Produits constatés d'avance	17 045	55 570
TOTAL IV	8 247 557	6 042 362
Ecart de conversion (passif)	TOTAL V	
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	18 480 686	16 341 192
(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 :	298 943	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 : 01/2019 à 12/2019											
			2017.	2018.	2019.	FINANCIEMENTS			2017.	2018.	2019.
			BIENS								
Biens stables						Financements stables					
Immobilisations incorporelles netes			77 664	67 106	66 093	Dotations, apports ou fonds associés			2 946 485	2 957 932	2 956 881
Immobilisations corporelles brutes			315 643	315 643	315 643	Excédents affectés à l'investissement			1 681 043	1 711 043	1 711 043
- Terrains			219 347	229 560	239 560	Subventions d'investissement			1 612 114	1 564 867	1 490 171
- Agencements de terrain			12 490 413	12 590 168	12 656 595	Reserve de compensation des charges d'amortissement			998 964	998 964	357 629
- Constructions			1 459 784	1 514 650	1 566 820	Provisions pour renouvellement des immobilisations			0	0	0
- Installations techniques, matériels et outillages			1 292 644	1 384 390	1 407 722	Provisions réglementées des plus-values netes d'actif			5 073 493	4 817 464	4 561 030
- Autres immobilisations corporelles			68 054	62 214	202 597	Emprunts et dettes financières (à plus d'un an)			0	0	0
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours						Depôts et cautionnements reçus			0	0	0
Immobilisations en cours - Part investissement PPP (1)						Amortissements des immobilisations corporelles			95 883	104 570	114 379
						- Agencements de terrain			3 205 180	3 651 532	4 103 874
						- Constructions			1 083 614	1 169 189	1 259 885
						- Installations, matériels et outillages techniques			951 223	1 049 251	1 132 268
						- Autres immobilisations corporelles			0,00	0,00	0,00
Amortissements des immobilisations incorporelles			266 941	273 295	569 563	Amortissements des immobilisations incorporelles			0	0	0
Amortissements comptables excédentaires différés (2)						Depenses relisées par l'antériorité de tarification (2) (15)			398 196	684 513	586 834
Charges à répartir						Autres (6)			0	0	0
Autres						Comptes de liaison investissement			18 377 000	19 016 824	19 545 657
TOTAL II			16 190 489	16 447 026	17 024 599	TOTAL I			2 186 511	2 569 798	2 521 062
						FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (4-II)					
Actifs stables d'exploitation						Financements stables d'exploitation					
Report à nouveau déficitaire (3)			451 203	527 955	603 695	Reserves et provisions affectées à la couverture du BFR			611 386	611 386	673 353
Résultat déficitaire (3)				164 804		Reserve de compensation des déficits			553 829	735 038	755 530
Créances glissantes						Résultat excédentaire (3)			128 680	453 707	47 656
Créances acquises par les salariés non provisionnés (2)						Report à nouveau excédentaire en attente d'affectation (3)			573 379	1 011 897	1 086 989
Droits acquis par les salariés non provisionnés (2)						Provisions pour risques et charges			935 387	1 011 897	1 086 989
Autres				40 129	40 129	Fonds défects			59 548	174 944	112 437
Comptes de liaison trésorerie (stable)						Dépréciation des stocks, créances et éléments financiers			0	0	0
TOTAL IV			451 203	722 888	643 824	TOTAL III			2 862 210	2 986 973	2 692 015
						FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)					
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF						FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF					
 Valeurs d'exploitation						 Dettes d'exploitation					
Stocks et en-cours			6 160	28 911	14 542	Avances reçues			36 196	48 677	2 509 669
Avances et acomptes versés			936 287	496 047	245 209	Fournisseurs			248 740	255 498	298 943
Créances sur organismes payeurs, usagers			128 838	92 910	95 780	Dettes sociales et fiscales			839 674	797 535	779 788
Créances diverses d'exploitation						Dettes diverses d'exploitation			29 692	740	378
Créances irrécouvrables en non-valeur (4)			8 895	13 590	33 513	Dépréciation des créances			42 353	41 923	42 601
Charges constatées d'avance			21 193	180 073	189 284	Produits constatés d'avance			33 107	55 570	17 045
Dépenses pour congés payés						Ressources à reverser à l'Etat sociale			14 637	15 004	17 779
Autres						Fonds déposés par les résidents			0	0	0
Comptes de liaison exploitation						Autres			0	0	0
TOTAL VI			1 101 374	811 530	578 328	TOTAL V			1 244 398	1 214 947	3 666 203
						EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)					
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)						EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)					
Liquidités						Financements à court terme					
Valeurs mobilières de placement			1 308 562	1 308 562	2 208 500	Fournisseurs d'immobilisations			99 795	24 137	51 034
Disponibilités			3 542 520	3 952 089	5 510 610	Fonds des mandats protégés			2 702	3 289	944
Autres						Comptes bancaires courants			0	0	0
Comptes de liaison trésorerie			0	0	0	Ligne de trésorerie			13 148	12 505	11 891
			0	0	0	Autres (dont emprunts à un an au plus)			300	0	0
TOTAL VIII			4 853 784	5 263 941	7 720 054	TOTAL VII			113 243	36 642	62 925
						TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)					
TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)						TOTAL DES FINANCEMENTS (VIII-VII)					
						TOTAL DES BIENS (III+IV+VI+VIII)					
						TOTAL DES FINANCEMENTS (III+IV+VII)					