

CPECF - AUDIT

Giraud & Associés - RCM Fiduciaire

S.A.S. au capital de 40 000 € - 384 073 342 RCS Marseille - APE 6920 Z

N° Identification intracommunautaire : FR 09 384 073 342

Société de Commissaires aux Comptes inscrite près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES PUPILLES
DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC DES HAUTES ALPES
PEP 05**

Siège social : 12, avenue Maréchal Foch – 05000 GAP

Siège administratif : Domaine des Marronniers – Bât Les Hirondelles – 05000 GAP

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

SIÈGE SOCIAL :

23, rue Pavillon - 13001 Marseille

Tél. 04 91 13 99 00 - Fax 04 91 13 99 09



www.cpecf.com

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES PUPILLES
DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC DES HAUTES ALPES
PEP 05**

Siège social : 12, avenue Maréchal Foch – 05000 GAP
Siège administratif : Domaine des Marronniers – Bât Les Hirondelles – 05000 GAP

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

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association PEP 05, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi,

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

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

- Engagement en matière de retraite ou avantages similaires

En application de l'article L. 123-13 du Code de Commerce, le montant des engagements de l'entreprise en raison du départ à la retraite ou avantages similaires des membres de son personnel est à indiquer dans l'annexe ou inscrite en provision.

L'Association n'a pu déterminer avec précision le montant de cet engagement à la clôture et maintenu une provision à hauteur de 202.373 € qui représente un engagement partiel en faveur des salariés des établissements sanitaires et sociaux.

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

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations auxquelles nous avons procédées, outre celle ayant conduit à la réserve mentionnée ci-dessus :

Règles et méthodes comptables

Le paragraphe I de l'annexe expose les règles et méthodes comptables ainsi que les modalités d'application des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) n° 2002-10 relatif à l'amortissement et la dépréciation des actifs, et n° 2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

L'application en 2009 du nouveau référentiel comptable issu des règlements comptables mentionnés ci-dessus a eu un impact positif sur les fonds propres de 148.852,86 € (crédit) et sur le résultat exceptionnel de 5.542,91 € (charge).

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

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

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, 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 documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marseille le 12 mai 2010
CPECF AUDIT



Corine MAILLARD
Commissaire aux Comptes

BILAN CONSOLIDE 2009**Les PEP 05 CONSOLIDE**

Bilan Actif	Valeurs brutes	Amort. et prov.	Valeurs nettes au 31/12/2009	Valeurs nettes au 31/12/2008
Immobilisations incorporelles	87 492	82 853	4 639	2 027
Frais d'établissement				
Concessions, brevets, licences	42 083	37 444	4 639	2 027
Autres immob. incorporelles	45 409	45 409		
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	6 667 001	2 521 244	4 145 757	4 014 348
Terrains	460 928	13 469	447 460	435 415
Constructions	4 301 715	1 079 462	3 222 253	3 240 240
installations techn., mat., outil	1 038 419	819 581	218 837	139 092
Autres immob. corporelles	865 939	608 732	257 207	199 600
Immob. corporelles en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières	11 259		11 259	11 159
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés	3 047		3 047	2 957
Autres immob. financières	8 213		8 213	8 202
Comptes de Liaison inter-éts				
Comptes de liaison détail				
TOTAL I	6 765 753	2 604 096	4 161 656	4 027 533
Stocks et en-cours				26 218
Marchandises				26 218
Avances & acomptes versés/com.	13 044		13 044	11 906
Avances & acomptes versés/com.	13 044		13 044	11 906
Créances	1 080 821	41 804	1 039 017	892 913
Clients et comptes rattachés	741 785	41 804	699 981	546 197
Autres créances	339 036		339 036	346 716
Valeurs mobilières de placement	2 295 151		2 295 151	3 911 532
Actions propres				
Autres titres	2 295 151		2 295 151	3 911 532
Disponibilités	2 327 343,59		2 327 343,59	219 770,24
Disponibilités	2 327 344		2 327 344	219 770
Charges constatées d'avance	13 152		13 152	3 345
Charges constatées d'avance	13 152		13 152	3 345
TOTAL II	5 729 511	41 804	5 687 707	5 065 685
Charges à répartir/plus.exerc.(III)				43 468
Charges à répartir/plus.exerc.				43 468
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	12 495 264	2 645 901	9 849 363	9 136 686

BILAN CONSOLIDE 2009

es PEP 05 CONSOLIDE

Bilan Passif			Valeurs nettes au 31/12/2009	Valeurs nettes au 31/12/2008
Fonds assoc. sans droit de reprise			2 396 412	2 396 412
Fonds associatifs ss dt reprise			2 396 412	2 396 412
Réserves			2 030 030	1 643 016
Réserve légale				
Rés. statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves			2 030 030	1 643 016
Report à nouveau			354 542	152 646
Report à nouveau			354 542	152 646
Résultat de l'exercice			347 305	443 425
Résultat de l'exercice			347 305	443 425
Subventions d'investissement			1 494 072	1 554 434
Subventions d'investissement			1 494 072	1 554 434
Provisions réglementées				
Provisions réglementées				
TOTAL I			6 622 360	6 189 933
Fonds dédiés			84 911	102 794
Fonds dédiés			84 911	102 794
TOTAL I BIS			84 911	102 794
Provisions pour risques			245 897	210 731
Provisions pour risques			245 897	210 731
Provisions pour charges			473	473
Provisions pour charges			473	473
TOTAL II			246 370	211 204
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			2 088 192	1 882 689
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			2 088 192	1 882 689
Avanc. & cptes reçus/com en cours			115 233	3 733
Av. & ac. reçus s/com. en cours			115 233	3 733
Dettes fourniss. & cptes rattachés			142 579	212 504
Dettes fourniss. & cptes rattachés			142 579	212 504
Dettes fiscales et sociales			539 230	508 295
Dettes fiscales et sociales			539 230	508 295
Dettes sur immo. et cptes rattachés				
Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes			9 166	24 021
Autres dettes			9 166	24 021
Produits constatés d'avance			1 323	1 514
Produits constatés d'avance			1 323	1 514
TOTAL III			2 895 723	2 632 756
TOTAL GENERAL (I+Ibis+II+III)			9 849 363	9 136 686

Les PEP 05 CONSOLIDE

Association Loi 1901
 Domaine des Marronniers
 Les Hirondelles 3 A
 05000 GAP

Bilan actif

Document fin d'exercice

N° Siret 78243629900104
 NAF (APE) 853A
 N° Identifiant
 Période du 01/01/09
 au 31/12/09
 Tenue de compte : EURO

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311208
<i>Amort. Instal. Mat. financés par TA</i> 28155000		174 706,91	-174 706,91	-168 447,72
Autres immob. corporelles	865 939,07	608 731,65	257 207,42	199 599,52
<i>Matériel de transport</i> 21820000	407 943,80		407 943,80	376 783,63
<i>Matériel de bureau & informatique</i> 21830000	312 075,81		312 075,81	316 557,13
<i>Mobilier de bureau</i> 21840000	145 919,46		145 919,46	142 302,96
<i>Amort. Matériel de transport</i> 28182000		227 163,41	-227 163,41	-243 752,48
<i>Amort. Matériel de bureau & inform.</i> 28183000		306 681,12	-306 681,12	-297 440,98
<i>Amort. Mobilier de bureau</i> 28184000		74 887,12	-74 887,12	-70 398,61
<i>Prov. dépréc. immob. corporelles</i> 29100000				-24 452,13
Immob. corporelles en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières	11 259,30		11 259,30	11 158,54
Participations selon mise en équi.				
Autres participations				
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés	3 046,69		3 046,69	2 956,69
<i>Parts sociales BPA</i> 27241000	929,94		929,94	929,94
<i>Parts sociales CA</i> 27242000	1 989,91		1 989,91	1 899,91
<i>Parts sociales CASDEN</i> 27243000	126,84		126,84	126,84
Prêts				
Autres immob. financières	8 212,61		8 212,61	8 201,85
<i>Dépôts et cautionnements versés</i> 27500000	8 212,61		8 212,61	8 201,85
Comptes de Liaison inter-êts				
Comptes de liaison détail				
TOTAL I	6 765 752,52	2 604 096,34	4 161 656,18	4 027 533,16
Stocks et en-cours				26 217,71
Matières premières & approvisionnement				
En cours de production de biens				
En cours production de services				
Produits intermédiaires & finis				
Marchandises				26 217,71
<i>Stocks de marchandises</i> 37000000				26 217,71
Avances & acomptes versés/com.	13 043,63		13 043,63	11 906,07
Avances & acomptes versés/com.	13 043,63		13 043,63	11 906,07
<i>Fournisseurs - avances et acomptes</i> 40910000	13 043,63		13 043,63	11 906,07
Créances	1 080 821,18	41 804,42	1 039 016,76	892 913,10
Clients et comptes rattachés	741 784,98	41 804,42	699 980,56	546 197,11
<i>Usagers et org. de prise en charge</i> 41100000	534 579,04		534 579,04	530 382,62
<i>Créances douteuses ou litigieuses</i> 41600000	41 804,41		41 804,41	41 804,41
<i>Usagers - Prod. non facturés</i> 41800000	165 401,53		165 401,53	15 814,50
<i>Prov. dépréciation Cptes d'usagers</i> 49100000		41 804,42	-41 804,42	-41 804,42
Autres créances	339 036,20		339 036,20	346 715,99
<i>Fournisseurs- autres avoirs</i> 40970000	1 088,84		1 088,84	
<i>Personnel - Rémunérations dues</i> 42100000	118,54		118,54	339,55
<i>Personnel - Avances et acomptes</i> 42500000	1 455,00		1 455,00	5 205,00
<i>Personnel - Avances et acomptes</i> 42520000	3 835,00		3 835,00	

Les PEP 05 CONSOLIDE

Association Loi 1901

Domaine des Marronniers

Les Hirondelles 3 A

05000 GAP

Bilan actif

Document fin d'exercice

N° Siret 78243629900104

NAF (APE) 853A

N° Identifiant

Période du 01/01/09

au 31/12/09

Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 15.53

Date de tirage 05/05/10

à 10:18:20

Page :

3

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311208
<i>Subv. Equipement Etat</i> 44111000				197 364,00
<i>Subv. Equipement Région</i> 44112000	33 990,77		33 990,77	33 990,77
<i>Subv. Equipement Département</i> 44113000	54 898,40		54 898,40	54 898,40
<i>Etats - Produits à recevoir</i> 44870000	996,00		996,00	
<i>Fédération Générale des PEP Paris</i> 45100000				7 120,30
<i>Débours à récupérer FMR Vacances</i> 46120000	58,25		58,25	58,25
<i>Dépenses remboursées par un FAF</i> 46750000	22 977,31		22 977,31	29 613,43
<i>Gouter des enfants CAMSP</i> 46781000	219,72		219,72	150,42
<i>Produits à recevoir</i> 46870000	219 398,37		219 398,37	17 975,87
Capital souscrit -appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement	2 295 150,81		2 295 150,81	3 911 532,01
Actions propres				
Autres titres	2 295 150,81		2 295 150,81	3 911 532,01
<i>Sicav BP Fructi J</i> 50352000				14 567,52
<i>Sicav BP NATEXIS Euribor Gestion</i> 50355000				2 318 170,68
<i>Sicav CC Trésorerie</i> 50357000	870 838,81		870 838,81	870 838,81
<i>Obligations BFCM</i> 50600000	600 000,00		600 000,00	
<i>Obligations CA Emprunt LT</i> 50610000	200 062,00		200 062,00	
<i>Certificats de dépôt</i> 50720000	624 250,00		624 250,00	707 955,00
Disponibilités	2 327 343,59		2 327 343,59	219 770,24
Disponibilités	2 327 343,59		2 327 343,59	219 770,24
<i>Banque Populaire des Alpes</i> 51211000	1 947 325,20		1 947 325,20	
<i>Banque Populaire des Alpes - serv.</i> 51211021	170 401,72		170 401,72	
<i>Banque Populaire des Alpes sect.SMS</i> 51211100	59,50		59,50	
<i>Banque Populaire des Alpes Gest.M</i> 51211200	2 018,58		2 018,58	
<i>Banque Populaire du Midi</i> 51212000	13 442,11		13 442,11	25 584,22
<i>Crédit Agricole Alp.Prov. cpte prin</i> 51213000	51 270,26		51 270,26	88 447,79
<i>Crédit Agricole Alp.Prov Transferts</i> 51213100	3 818,85		3 818,85	836,15
<i>Crédit Coopératif</i> 51214000	0,46		0,46	0,46
<i>Crédit Mutuel CCM</i> 51215000	5 677,36		5 677,36	2 573,86
<i>Caisse d'épargne PAC cpte courant</i> 51217000	68,05		68,05	68,05
<i>Caisse d'épargne Livret A</i> 51720000	89 841,21		89 841,21	88 151,63
<i>Casden BP Livret</i> 51750000	13 741,76		13 741,76	13 413,16
<i>Intérêts courus à recevoir</i> 51870000	27 235,32		27 235,32	
<i>Caisse</i> 53110000	2 423,21		2 423,21	307,92
<i>Régies d'avances et accreditifs</i> 54000000	20,00		20,00	387,00
Charges constatées d'avance	13 151,93		13 151,93	3 345,45
Charges constatées d'avance	13 151,93		13 151,93	3 345,45
<i>Charges constatées d'avance</i> 48600000	13 151,93		13 151,93	3 345,45
TOTAL II	5 729 511,14	41 804,42	5 687 706,72	5 065 684,58
Charges à répartir/plus.exerc.(III)				43 468,30
Charges à répartir/plus.exerc.				43 468,30
<i>Charges à étaler (fonctionnement)</i> 48180000				43 468,30
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	12 495 263,66	2 645 900,76	9 849 362,90	9 136 686,04

Les PEP 05 CONSOLIDE

Association Loi 1901
 Domaine des Marronniers
 Les Hirondelles 3 A
 05000 GAP

Bilan passif

Document fin d'exercice

N° Siret 78243629900104
 NAF (APE) 853A
 N° Identifiant
 Période du 01/01/09
 au 31/12/09
 Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 15.53

Date de tirage 05/05/10

à 10:18:21

Page :

4

Détail des postes		Valeurs nettes	Au 311208
Fonds assoc. sans droit de reprise		2 396 411,96	2 396 411,96
Fonds associatifs ss dt reprise		2 396 411,96	2 396 411,96
<i>Fonds associatifs ss dt de reprise</i>		128 417,58	128 417,58
<i>Valeur du patrimoine intégré</i>	10200000	90 820,51	90 820,51
<i>Legs donations (actifs immob.)</i>	10250000	2 016 684,69	2 016 684,69
<i>Subv. invest. bien renouv. Etat</i>	10261000	48 021,44	48 021,44
<i>Subv. invest. bien renouv. Région</i>	10262000	16 424,86	16 424,86
<i>Subv. invest. bien renouv. Départmt</i>	10263000	79 273,49	79 273,49
<i>Subv. invest. bien renouv. CAF</i>	10266000	16 769,39	16 769,39
Réserves		2 030 029,51	1 643 016,24
Réserve légale			
Rés. statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		2 030 029,51	1 643 016,24
<i>Excédents affectés à l'investissement</i>	10682000	1 350 014,34	1 207 276,34
<i>Réserves de trésorerie</i>	10685000	298 461,90	298 461,90
<i>Réserves de compensation</i>	10686000	152 769,02	117 278,00
<i>Réserves de comp. chges amort.</i>	10687000	228 784,25	20 000,00
Report à nouveau		354 541,55	152 645,87
Report à nouveau		354 541,55	152 645,87
<i>Report à nouveau crédeur non conv</i>	11000000	452 075,65	334 328,35
<i>Excédent 2007 à reprendre</i>	11502007		312 213,56
<i>Excédent 2008 à reprendre</i>	11502008		
<i>Excédent affect. fin. MENR</i>	11511000	417 356,25	
<i>Déficit 2007 à reprendre</i>	11592007	11 050,00	
<i>Report à nouveau débiteur non conv.</i>	11900000	-347 427,45	-3 123,66
<i>Report à nouveau débiteur ét. conv.</i>	11905000	-178 512,90	-339 293,26
Résultat de l'exercice		347 304,80	443 425,03
Résultat de l'exercice		347 304,80	443 425,03
Subventions d'investissement		1 494 071,86	1 554 434,01
Subventions d'investissement		1 494 071,86	1 554 434,01
<i>Subventions d'invest. Etat</i>	13110000	1 094 025,66	1 162 627,72
<i>Subventions d'invest. Régions</i>	13120000	231 424,23	279 380,44
<i>Subventions d'invest. Départements</i>	13130000	259 607,73	260 369,98
<i>Subventions d'invest. Communes</i>	13140000	73 460,00	73 460,00
<i>Subventions d'invest. CAF</i>	13160000	76 832,36	91 638,65
<i>Subventions d'invest. Org. privés</i>	13170000	35 965,46	35 965,46
<i>Taxe d'apprentissage</i>	13181000	199 531,07	196 194,24
<i>Taxe Apprentissage à affecter</i>	13181200	0,87	2 325,21
<i>Subv. d'invest. Etat</i>	13911000	-138 836,44	-174 541,14
<i>Subv. d'invest. Régions</i>	13912000	-24 603,59	-65 726,05
<i>Subv. d'invest. Départements</i>	13913000	-76 886,01	-69 655,77
<i>Subv. d'invest. Communes</i>	13914000	-5 344,04	-2 650,71
<i>Subv. d'invest. CAF</i>	13916000	-56 398,54	-66 506,31
<i>Taxe d'apprentissage</i>	13981000	-174 706,90	-168 447,71

Les PEP 05 CONSOLIDE

Association Loi 1901

Domaine des Marronniers

Les Hirondelles 3 A

05000 GAP

Bilan passif

Document fin d'exercice

N° Siret 78243629900104

NAF (APE) 853A

N° Identifiant

Période du 01/01/09

au 31/12/09

Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 15.53

Date de tirage 05/05/10

à 10:18:21

Page :

5

Détail des postes		Valeurs nettes	Au 311208
Provisions réglementées			
Provisions réglementées			
TOTAL I		6 622 359,68	6 189 933,11
Fonds dédiés		84 910,52	102 793,51
Fonds dédiés		84 910,52	102 793,51
<i>Fonds dédiés subv. fonctionnement</i>	19400000	84 910,52	102 793,51
Comptes Liaisons inter-éts			
Comptes de Liaison détail			
TOTAL I BIS		84 910,52	102 793,51
Provisions pour risques		245 897,17	210 731,14
Provisions pour risques		245 897,17	210 731,14
<i>Provisions risques d'emploi</i>	15160000	202 372,55	115 233,48
<i>Autres provisions pour risques</i>	15180000	43 524,62	95 497,66
Provisions pour charges		472,56	472,56
Provisions pour charges		472,56	472,56
<i>Prov. grosses réparations biens loc</i>	15750000	472,56	472,56
TOTAL II		246 369,73	211 203,70
Emprunts & dettes aup. étab. crédit		2 088 191,83	1 882 689,07
Emprunts & dettes aup. étab. crédit		2 088 191,83	1 882 689,07
<i>Emprunt C.D.C. région PACA</i>	16740000	701 767,79	724 500,37
<i>Emprunt Crédit Mutuel Marseille</i>	16750000	961 351,00	1 012 111,00
<i>Intérêts courus</i>	16880000	7 869,43	14 817,16
<i>Banque Populaire des Alpes</i>	51211000		131 260,54
<i>Banque Populaire des Alpes - serv.</i>	51211020	417 147,04	
<i>BPA ADHESION PEP 05</i>	51211025	56,57	
Emprunts et dettes financ. divers			
Emprunts et dettes financ. divers			
Avanc. & acptes reçus/com en cours		115 233,37	3 732,75
Av. & ac. reçus s/com. en cours		115 233,37	3 732,75
<i>Usagers créditeurs - acomptes</i>	41900000	115 233,37	3 732,75
Dettes fourniss. & cptes rattachés		142 578,99	212 503,95
Dettes fourniss. & cptes rattachés		142 578,99	212 503,95
<i>Fournisseurs</i>	40100000	107 100,57	204 346,34
<i>Fournisseurs factures non parvenues</i>	40810000	35 478,42	8 157,61
Dettes fiscales et sociales		539 229,69	508 295,18
Dettes fiscales et sociales		539 229,69	508 295,18
<i>Comité d'entreprise d'établissement</i>	42200000	3 206,00	3 530,00
<i>Dettes prov. pour congés à payer</i>	42820000	142 855,00	129 791,03
<i>Personnel - Autres charges à payer</i>	42860000	21 711,14	8 141,68

Les PEP 05 CONSOLIDE
 Association Loi 1901
 Domaine des Marronniers
 Les Hirondelles 3 A
 05000 GAP

Bilan passif

N° Siret 78243629900104
 NAF (APE) 853A
 N° Identifiant
 Période du 01/01/09
 au 31/12/09
 Tenue de compte : EURO

Document fin d'exercice

Sage 100 Comptabilité 15.53

Date de tirage 05/05/10

à 10:18:21

Page :

6

Détail des postes		Valeurs nettes	Au 311208
<i>Personnel - I.J.S.S. de la CPAM</i>	42871000	11 081,72	5 308,52
<i>Sécurité sociale - URSSAF</i>	43100000	94 288,00	106 270,00
<i>Mutuelle - MOCEN</i>	43720000	2 179,47	1 965,61
<i>Caisses de Retraite CPM</i>	43730000	97 419,00	96 985,00
<i>Caisse de Retraite CIPC Cadre</i>	43732000	4 833,30	3 563,44
<i>Caisse Alloc. de chômage ASSEDIC</i>	43740000	14 878,00	15 714,00
<i>Charges Sociales s/Congés à payer</i>	43820000	64 215,00	56 002,74
<i>Taxe sur salaires</i>	44710000	16 405,00	20 639,00
<i>Formation professionnelle F.P.C.</i>	44733000	35 735,06	32 140,22
<i>Effort construction P.E.E.C.</i>	44734000	11 995,00	11 285,00
<i>Charges fiscales sur congés à payer</i>	44820000	18 428,00	16 958,94
Dettes sur immo. et cptes rattachés			
Dettes sur immo. & cptes rattachés			
Autres dettes		9 165,73	24 020,85
Autres dettes		9 165,73	24 020,85
<i>Subv. exploitation Etat</i>	44171000		1 096,20
<i>Subv. exploitation Org. privés</i>	44177000	200,00	
<i>Fédération Générale des PEP Paris</i>	45100000	5 413,89	
<i>Adhérents cotisations PEP 05</i>	45500000	2 661,40	1 828,60
<i>Autres cptes débiteurs/créditeurs</i>	46780000	843,42	
<i>Charges à payer</i>	46860000	47,02	21 096,05
Produits constatés d'avance		1 323,36	1 513,92
Produits constatés d'avance		1 323,36	1 513,92
<i>Produits constatés d'avance</i>	48700000	1 323,36	1 513,92
TOTAL III		2 895 722,97	2 632 755,72
TOTAL GENERAL (I+Ibis+II+III+IV)		9 849 362,90	9 136 686,04

Les PEP 05 CONSOLIDE Association Loi 1901 Domaine des Marronniers Les Hironnelles 3 A 05000 GAP	Compte de résultat	N° Siret NAF (APE) N° Identifiant Période du au Tenue de compte : EURO	78243629900104 853A 01/01/09 31/12/09
	Document fin d'exercice		

Sage 100 Comptabilité 15.53 Date de tirage 05/05/10 11:43:38

Détail des postes			Au 31122009	Au 31122008
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises			19 014,23	211,82
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.			19 014,23	211,82
Consommation exercice /tiers			994 786,16	1 065 768,39
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			994 786,16	1 065 768,39
Impôts, taxes et vers. assimilés			327 986,66	308 930,86
Impôts, taxes et vers/ assimilés			327 986,66	308 930,86
Charges du personnel			3 950 109,59	3 737 109,84
Salaires et traitements			2 748 759,63	2 636 001,07
Charges sociales			1 201 349,96	1 101 108,77
Dotations aux amortis. & provisions			469 328,56	424 805,55
Amort. sur immobilisations			344 762,49	322 227,08
Provis. sur immobilisations				49 839,91
Provis. sur actif circulant				5 255,08
Amort. pour risque et charges			124 566,07	47 483,48
Autres charges			29 937,55	34 871,06
Autres charges			29 937,55	34 871,06
TOTAL I			5 791 162,75	5 571 697,52
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				2 089,91
Quotes-parts résultats/op comm.				2 089,91
CHARGES FINANCIERES (III)			69 352,90	85 984,77
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			69 352,90	85 984,77
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			139 966,24	75 128,19
Sur opérations de gestion			96 687,17	65 717,29
Sur opérations en capital			33 868,17	
Dotations aux amort. & provis.			9 410,90	9 410,90
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur			347 304,80	443 425,03
Bénéfice			347 304,80	443 425,03
TOTAL GENERAL (CHARGES)			6 347 786,69	6 178 325,42
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			598 140,54	522 868,92
Ventes de marchandises			480,37	353,57
Production vendue (B&S)			597 660,17	522 515,35
Autres produits d'exploitation (B)			5 480 886,27	5 329 679,17
Production stockée				
Production immobilisée			5 038 957,99	4 808 467,22
Subventions d'exploitation			244 947,32	160 118,92
Reprise /prov. & transferts charge			134 418,07	332 581,75
Autres produits			62 562,89	28 511,28
TOTAL (A+B)			6 079 026,81	5 852 548,09
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes parts résultat/op. comm.				
PRODUITS FINANCIERS (III)			67 434,57	113 509,71
De participations				
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.			42 988,69	25 429,57
Reprise/provis. & transf. charges				
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac			24 445,88	88 080,14
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)			201 325,31	212 267,62
Sur opérations de gestion			20 474,83	29 919,04
Sur opér. de capital, cess. actifs			26 033,20	5 322,00
Sur opér. de capital, subv. d'inv			62 434,29	62 020,62
Autres opér. de capital			92 382,99	89 016,96
Reprises/prov. & transf. de charges				25 989,00
Solde débiteur				
Perte				
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			6 347 786,69	6 178 325,42

Détail des postes		Au 311209	Au 311208
CHARGES D'EXPLOITATION			
Coût d'achat des marchandises		19 014,23	211,82
Achats de marchandises			
Variations de stocks de march.		19 014,23	211,82
Variation stocks marchandises	60370000	19 014,23	211,82
Consommation exercice / tiers		994 786,16	1 065 768,39
Achats matières premières			
Achats autres approvisionnements			
Variation de stocks Mat./approv.			
Autres achats et charges externes		994 786,16	1 065 768,39
Eau & assainissement	60611000	14 062,75	11 298,30
Electricité	60612000	51 233,97	48 616,50
Produits pharmaceutiques	60621000		5 977,62
Combustibles	60621100	30 984,74	
Carburants	60621200	27 499,29	
Fournitures médicales	60622000	9 722,84	700,40
Denrées alimentaires	60623000		122 340,57
Fournitures d'entretien du bâtiment	60623100	11 281,66	
Fournitures atelier professionnel	60623200	13 045,40	
Fr atelier prof financées TA	60623300	2 702,51	
Fournitures administratives	60624000	15 722,11	
Combustible Fioul	60624100		61 530,34
Combustible Gaz propane	60624200		5 852,57
Fournitures hôtelières	60625000		3 915,22
Fournitures scolaires	60625100	5 601,95	
Fournitures éducatives	60625200	12 372,92	
Fournitures mat. thérapeutique	60625300	1 598,49	
Carburants & fournitures de garage	60626000	6 069,72	33 601,19
Fournitures de garage	60628100	324,46	
Denrées alimentaires	60630000	116 023,42	
Produits d'entretien	60631000		9 273,71
Petit matériel et outillage	60632000		8 822,53
Linge de maison & vêtements	60633000		2 246,30
Fournitures de bureau	60641000		10 513,65
Fournitures informatiques	60642000		1 780,22
Emballages	60660000	7 361,86	
Fournitures scolaires	60671100		1 567,51
Fournitures éducatives	60671200		12 946,60
Fournitures de formation profess.	60672000		9 048,28
Fournitures de sports & de loisirs	60673000		387,02
Fournitures de bibliothèque	60683000		166,25
Fournitures d'atelier entret. & rép.	60687000		8 479,28
Fournitures de jardin & décoration	60688000		2 226,66
Frais gestion placement ANV	60800000	9 736,00	10 528,00
Prestations à caractère médical	61110000	1 378,91	
Sous traitance Kinésithérapie	61111000	25 214,92	29 866,12
Sous traitance Imagerie médicale	61112000		371,67
Sous traitance Consult. spécialisée	61115000		114,79
Sous traitance Orthophonie	61116000	41 955,16	40 692,96
Sous traitance Autres prest médical	61118000	3 817,76	4 855,76
Sous traitance Ergothérapie	61121000		1 315,59

Détail des postes		Au 311209	Au 311208
Sous traitance Vacances & sorties	61122000	3 752,26	13 806,72
Sous traitance Sports	61123000	9 710,88	6 951,16
Sous traitance Travail Réadaptation	61126000	3 782,01	2 943,28
Sous traitance Autr prest médico-so	61128000	6 409,22	4 006,28
Séjours placement autres centres	61147000	20 175,06	10 557,00
Achats prest. éducatives & sportive	61150000	24 639,90	31 096,60
Achats prest. hébergement & restaur	61160000	2 221,10	2 517,16
Redevance crédit-bail mobilier	61220000	5 754,72	2 262,60
Locations immobilières	61320000	57 687,08	56 563,27
Locations mobilières	61350000	174,30	1 292,83
Charges locatives & de copropriété	61400000	17 519,31	13 595,29
Entretien Rép Jardins & espace verts	61521000		8 420,72
Entretien Rép Bâtiments	61522000	91 282,22	120 971,73
Entretien Rép Voies et réseaux	61523000		2 110,00
Entretien Rép Matériel Outill médic	61551000		470,77
Entretien Rép Matériel de transport	61552000	17 948,01	20 912,70
Entretien Rép Mat & mobilier bureau	61553000		402,88
Entretien Rép Matériel éducatif	61555000		245,18
Entretien Rép Matériel ateliers pro	61556000	495,14	268,25
Entretien Rép Autres matériels	61558000	20 255,96	13 726,54
Maintenance sous contrat Bureau	61561000	8 499,00	11 054,06
Maintenance sécurité et incendie	61563000	14 322,35	
Contrôles annuels des installations	61564000	12 409,71	
Maintenance sous contrat Autres bie	61568000	15 468,31	14 943,30
Assurance multirisques (RAQVAM)	61610000	20 712,70	20 628,96
Assurance matériel transport	61630000	16 080,76	15 085,07
Documentation générale	61820000	6 128,20	4 144,67
Documentation technique	61830000		628,79
Colloques Séminaires Conf. J.étude	61850000	5 365,35	1 071,60
Frais formation Salariés permanents	61861000		12 373,80
Frais formation Directeur & Cadres	61862000	12 492,08	4 674,40
Frais formation Bénévoles associat	61866000	1 240,49	
Contrôles annuels installations	61881000		18 692,27
Personnel détaché ou prêté à l'asso	62140000	30 507,68	33 946,44
Honoraires	62260000	32 219,49	
Honoraires Commissaire aux comptes	62263000		15 308,80
Frais d'actes et de contentieux	62270000		215,56
Autres rémunérations et honoraires	62280000	5 582,54	21 257,08
Rémunérations assoc. de placement	62285000	560,00	2 177,49
Communication, publicité	62310000	870,48	4 444,56
Cadeaux	62340000	805,11	1 091,68
Catalogues et imprimés	62360000	2 090,71	3 048,30
Pourboires et dons courants	62380000	220,00	30,00
Transports sur achat (port)	62410000	35,94	135,68
Transports collectifs des usagers	62420000	41 133,80	32 326,61
Déplacements & missions du personn.	62510000	20 322,04	21 417,01
Frais de convoyage des usagers	62530000		1 122,10
Frais de déménagement	62550000		5 889,57
Frais de Missions	62560000	1 168,64	2 161,96
Frais de missions Bénévoles assoc.	62561000	4 197,56	3 473,62
Frais de Réceptions	62570000	2 241,00	2 375,28

Les PEP 05 CONSOLIDE

Association Loi 1901
 Domaine des Marronniers
 Les Hirondelles 3 A
 05000 GAP

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 78243629900104
 NAF (APE) 853A
 N° Identifiant
 Période du 01/01/09
 au 31/12/09
 Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 15.53

Date de tirage 05/05/10

à 10:43:55

Page :

3

Détail des postes		Au 311209	Au 311208
<i>Affranchissements Timbres</i>	62610000	8 647,74	
<i>Téléphone</i>	62620000	27 197,40	
<i>Affranchissements timbres</i>	62630000		8 140,09
<i>Téléphone</i>	62650000		27 183,35
<i>Services bancaires et assimilés</i>	62700000	912,78	502,98
<i>Cotisations organi. professionnels</i>	62810000	660,82	14 026,54
<i>Frais enc. Chèques Vacances</i>	62880000	13 175,47	40,20
Impôts, taxes et vers. assimilés		327 986,66	308 930,86
<i>Impôts, taxes et vers/ assimilés</i>		327 986,66	308 930,86
<i>Taxe sur salaires</i>	63110000	217 148,85	202 913,93
<i>Vers. transport (Gap, Agde Hérault)</i>	63310000	7 284,09	6 486,46
<i>FNAL allocation logement</i>	63320000	10 817,76	10 072,08
<i>FPC Formation profess. continue</i>	63330000	63 569,21	59 621,61
<i>PEEC Particip employeur effort cons</i>	63340000	11 994,62	11 283,03
<i>Taxe sur cotisation de prévoyance</i>	63350000	2 677,09	2 474,49
<i>Taxes foncières</i>	63512000	10 892,00	11 085,00
<i>Taxe d'habitation Autres imp locaux</i>	63513000	96,00	
<i>Droits d'enregistrement et timbres</i>	63540000	561,00	
<i>Autres impôts, taxes, vers. assimil</i>	63780000	1 558,98	3 998,45
<i>Charges fiscales sur congés à payer</i>	63820000	1 387,06	995,81
Charges du personnel		3 950 109,59	3 737 109,84
<i>Salaires et traitements</i>		2 748 759,63	2 636 001,07
<i>Salaires personnel administratif</i>	64111000	331 994,95	316 945,37
<i>Salaires personnel serv. généraux</i>	64112000	437 299,40	433 440,22
<i>Salaires personnel éducatif</i>	64113000	841 638,75	781 833,92
<i>Salaires personnel éduc. C.V.L.</i>	64113200	26 130,00	23 092,00
<i>Salaires personnel Educ. Nationale</i>	64114000	125 269,54	118 120,95
<i>Salaires personnel soins</i>	64115000	777 557,00	700 980,54
<i>Salaires personnel médecins</i>	64116000	174 542,20	155 411,29
<i>Salaires contrats spécifiques</i>	64117000	9 705,34	9 786,81
<i>Congés à payer</i>	64120000	13 063,97	1 181,06
<i>Indemnités de départ</i>	64141000	8 675,34	92 315,54
<i>Ind. entretien Ass. Maternelles</i>	64142000	2 883,14	2 893,37
<i>Charges sociales</i>		1 201 349,96	1 101 108,77
<i>Cotisations URSSAF</i>	64510000	729 656,23	687 661,43
<i>Caisse Retraite Prévoyance employés</i>	64530000	156 122,25	153 827,59
<i>Cot. caisse retraite cadres</i>	64532000	90 290,59	76 322,87
<i>Complément retraite Fonctionnaire</i>	64534000	40 500,43	34 188,23
<i>Cotisations ASSEDIC</i>	64540000	115 361,66	104 184,16
<i>Autres Charges sociales</i>	64700000	40,00	45,00
<i>Comité d'entreprise</i>	64720000	39 500,84	36 779,21
<i>Médecine du travail, pharmacie</i>	64750000	9 417,93	8 478,83
<i>Autres charges de personnel</i>	64800000	12 165,77	153,25
<i>Charges sociales sur congés à payer</i>	64820000	8 294,26	-531,80
Dotations aux amortis. & provisions		469 328,56	424 805,55
<i>Amort. sur immobilisations</i>		344 762,49	322 227,08
<i>Dot/amort. immob. incoporelles</i>	68111000	1 834,25	75,68
<i>Dot/amort. immob. corporelles</i>	68112000	299 459,94	278 683,10
<i>Dot/amort. charges expl. à répartir</i>	68120000	43 468,30	43 468,30
<i>Provis. sur immobilisations</i>			49 839,91
<i>Dot/prov. dépréciation des immob.</i>	68160000		49 839,91

Les PEP 05 CONSOLIDE
Association Loi 1901
Domaine des Marronniers
Les Hirondelles 3 A
05000 GAP

Compte de résultat

N° Siret 78243629900104
NAF (APE) 853A
N° Identifiant
Période du 01/01/09
au 31/12/09
Tenue de compte : EURO

Document fin d'exercice

Sage 100 Comptabilité 15.53

Date de tirage 05/05/10

à 10:43:55

Page :

4

Détail des postes			Au 311209	Au 311208
Provis. sur actif circulant				5 255,08
Dot/prov. dépréciation créances	68174000			5 255,08
Amort. pour risque et charges			124 566,07	47 483,48
Dot/prov. risques & charges expl.	68150000		124 566,07	47 483,48
Autres charges			29 937,55	34 871,06
Autres charges			29 937,55	34 871,06
Pertes sur créances irrécouvrables	65400000		4 074,19	
Pertes sur créances exercices antér	65440000			13 552,97
Bourses Vacances	65740000		1 017,00	1 367,80
Bourses Classes de découverte	65750000		1 073,00	345,00
Bourses disponibles pour ex. post.	65760000		4 852,75	4 081,52
Diminution tarifs Vacances	65781000		8 280,00	5 220,00
Diminution tarifs Classes découvert	65782000			264,00
Autres charges suite Sinistre biens	65837000		613,00	813,00
Cotisations statutaires	65860000		10 022,77	9 224,02
Autres charges de gestion courante	65880000		4,84	2,75
TOTAL I			5 791 162,75	5 571 697,52
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				2 089,91
Quotes-parts résultats/op comm.				2 089,91
Quote-part serv gérés en commun	65580000			2 089,91
CHARGES FINANCIERES (III)			69 352,90	85 984,77
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			69 352,90	85 984,77
Intérêts des emprunts et dettes	66110000		69 345,55	74 111,24
Intérêts bancaires sur découverts	66160000		7,35	11 873,53
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			139 966,24	75 128,19
Sur opérations de gestion			96 687,17	65 717,29
Charges excep. /opération gestion	67100000		4 784,96	199,28
Créances irrécouvrables dans l'ex.	67140000			702,00
Charges /exercices antérieurs	67200000		17 402,21	10 134,66
Engagements à réaliser sur subventi	68942000		74 500,00	54 681,35
Sur opérations en capital			33 868,17	
Valeur compt éléments d'actif cédés	67500000		26 301,17	
Autres charges exceptionnelles	67800000		7 567,00	
Dotations aux amort. & provis.			9 410,90	9 410,90
Dot/amort. except. immobilisations	68710000		9 410,90	9 410,90
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur			347 304,80	443 425,03
Bénéfice			347 304,80	443 425,03

Les PEP 05 CONSOLIDE
Association Loi 1901
Domaine des Marronniers
Les Hirondelles 3 A
05000 GAP

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 78243629900104
NAF (APE) 853A
N° Identifiant
Période du 01/01/09
au 31/12/09
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 15.53

Date de tirage 05/05/10

à 10:43:55

Page :

5

Détail des postes			Au 311209	Au 311208
TOTAL GENERAL (CHARGES)			6 347 786,69	6 178 325,42

Détail des postes		Au 311209	Au 311208
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Montant net Chiffre d'affaires (A)		598 140,54	522 868,92
Ventes de marchandises		480,37	353,57
<i>Cessions timbres et cartes postales</i>	70710000	39,10	
<i>Cessions de denrées alimentaires</i>	70720000	16,80	
<i>Cessions de copies</i>	70750000	424,47	353,57
Production vendue (B&S)		597 660,17	522 515,35
<i>Séjours Classes de découverte</i>	70621000	201 363,94	150 984,00
<i>Séjours Centres de vacances</i>	70622000	194 453,00	181 894,00
<i>Séjours Vacances Familiales</i>	70624000	6 083,00	11 389,00
<i>Accueil de stages de formation</i>	70625000	52 916,00	50 950,00
<i>Accueil de groupes divers</i>	70626000	87 611,75	71 264,00
<i>Prestations du SAPAD</i>	70628000	2 964,00	4 110,00
<i>Participation au transport & convoy</i>	70630000	19 845,25	19 732,45
<i>Repas du personnel (hors A.N.)</i>	70812000		5 170,00
<i>Avantages en nature au personnel</i>	70813000	24 189,34	13 378,95
<i>Prestations éducatives supplément.</i>	70825000	601,00	5 207,22
<i>Locations immobilières</i>	70832000		10,00
<i>Locations mobilières</i>	70835000	896,85	244,30
<i>Mise à disposition de personnel</i>	70840000	873,03	1 563,64
<i>Repas des hôtes occasionnels</i>	70881000	1 663,01	1 567,79
<i>Encarts publicitaires sur dépliants</i>	70882000	3 200,00	4 050,00
<i>Gestion services annexes du siège</i>	70888000	1 000,00	1 000,00
Autres produits d'exploitation (B)		5 480 886,27	5 329 679,17
Production stockée			
Production immobilisée		5 038 957,99	4 808 467,22
<i>Produits Tarification Prix Journée</i>	73130000	3 636 384,99	3 408 718,22
<i>Dotation Globale Ets et serv.</i>	73160000	1 402 573,00	1 284 533,00
<i>Forfait journalier Loi 19 janv 1983</i>	73200000		115 216,00
Subventions d'exploitation		244 947,32	160 118,92
<i>Subvention exploitation Etat</i>	74100000	221 647,32	143 318,92
<i>Subvention exploitation Département</i>	74300000	17 200,00	12 000,00
<i>Subvention exploitation Communes</i>	74400000	3 100,00	1 600,00
<i>Subvention exploitation CAF</i>	74600000	2 000,00	2 000,00
<i>Subvention exploitation Org. privés</i>	74700000	1 000,00	1 200,00
Reprise /prov. & transferts charge		134 418,07	332 581,75
<i>Rep/amort. des immobilisations</i>	78110000	2 942,06	
<i>Rep/prov. risques & charges exploit</i>	78150000	98 810,94	305 525,79
<i>Rep/prov. dépréciation immob.</i>	78160000	28 883,13	13 263,00
<i>Rep/prov. dépréciation actifs circ</i>	78170000		13 552,96
<i>Transferts de charges exploitation</i>	79100000	3 781,94	240,00
Autres produits		62 562,89	28 511,28
<i>Dons à l'association</i>	75400000	4 124,26	3 447,27
<i>Cotisations des adhérents</i>	75610000	2 742,60	3 034,80
<i>Cotisations Report années antérieur</i>	75620000	4 081,52	2 347,87
<i>Indemnités journalières Prévoyance</i>	75831000	11 797,23	13 907,36
<i>Formation professionnelle</i>	75834000	25 602,51	2 801,82
<i>Rbt Assurance des personnes</i>	75836000	2 121,15	1 054,07
<i>Rbt Assurance des biens</i>	75837000	11 485,67	1 893,63

Les PEP 05 CONSOLIDE
 Association Loi 1901
 Domaine des Marronniers
 Les Hirondelles 3 A
 05000 GAP

Compte de résultat

N° Siret 78243629900104
 NAF (APE) 853A
 N° Identifiant
 Période du 01/01/09
 au 31/12/09
 Tenue de compte : EURO

Document fin d'exercice

Sage 100 Comptabilité 15.53

Date de tirage 05/05/10

à 10:43:55

Page :

7

Détail des postes		Au 311209	Au 311208
<i>Autres produits de gestion courante</i>	75880000	607,95	24,46
TOTAL (A+B)		6 079 026,81	5 852 548,09
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)			
Quotes parts résultat/op. comm.			
PRODUITS FINANCIERS (III)			
De participations			
D'autres valeurs mobil. & créances			
Autres intérêts et produits assim.			
<i>Revenus de titres immobilisés</i>	76210000	42 988,69	25 429,57
<i>Intérêts des comptes financiers déb</i>	76810000	98,23	538,17
		42 890,46	24 891,40
Reprise/provis. & transf. charges			
Différ. positives de change			
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.			
<i>Produits nets /cessions VMP</i>	76700000	24 445,88	88 080,14
		24 445,88	88 080,14
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)			
Sur opérations de gestion			
<i>Produits except. /opé. gestion</i>	77100000	20 474,83	29 919,04
<i>Produits /exercices antérieurs</i>	77200000	7 242,26	882,95
Sur opér. de capital, cess. actifs			
<i>Produits de cession d'élém. d'actif</i>	77500000	13 232,57	29 036,09
Sur opér. de capital, subv. d'inv.			
<i>Quote-part except. subv. invest.</i>	77700000	26 033,20	5 322,00
		26 033,20	5 322,00
Autres opér. de capital			
<i>Report sur fonds dédiés RTT</i>	78941000	62 434,29	62 020,62
<i>Report sur subventions attribuées</i>	78942000	62 434,29	62 020,62
		92 382,99	89 016,96
<i>Reprises/prov. & transf. de charges</i>		54 974,35	50 779,62
<i>Rep. sur autres prov. réglementées</i>	78740000	37 408,64	38 237,34
			25 989,00
			25 989,00
Solde débiteur			
Perte			
TOTAL GENERAL (PRODUITS)		6 347 786,69	6 178 325,42

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311208
Immobilisations incorporelles	87 491,93	82 852,52	4 639,41	2 026,96
Frais d'établissement				
Frais de recherche & développement				
Concessions, brevets, licences	42 083,02	37 443,61	4 639,41	2 026,96
Logiciels, licences, droits, ... 20500000	42 083,02		42 083,02	37 636,32
Amort. Logiciels, licenc droits ... 28050000		37 443,61	-37 443,61	-35 609,36
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles	45 408,91	45 408,91		
Autres immob. incorporelles 20800000				1 640,96
Immo. incorporelles en cours 23200000	45 408,91		45 408,91	49 839,91
Amort. Autres immob. incorp. 28080000				-1 640,96
Prov. dépréc. immob. en cours 29300000		45 408,91	-45 408,91	-49 839,91
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	6 667 001,29	2 521 243,82	4 145 757,47	4 014 347,66
Terrains	460 928,28	13 468,73	447 459,55	435 415,47
Terrains nus 21110000	124 749,60		124 749,60	124 749,60
Terrains aménagés 21120000	70 000,00		70 000,00	70 000,00
Terrains bâtis 21150000	194 400,00		194 400,00	194 400,00
Agencements et aménag. terrains 21200000	71 778,68		71 778,68	54 687,48
Amort. Agencements, aménag. terrain 28120000		13 468,73	-13 468,73	-8 421,61
Constructions	4 301 715,09	1 079 461,98	3 222 253,11	3 240 240,38
Bâtiments 21310000	3 547 508,36		3 547 508,36	3 547 508,36
IGAAC Install gén agenc amén const 21350000	206 890,07		206 890,07	137 834,30
Bâtiments sur sol d'autrui 21410000	497 113,05		497 113,05	497 113,05
IGAAC sur sol d'autrui 21450000	50 203,61		50 203,61	499 965,96
Amort. Bâtiments sur sol propre 28131000		612 435,35	-612 435,35	-522 681,59
Amort. IGAAC sur sol propre 28135000		53 319,71	-53 319,71	-51 942,19
Amort. Bâtiments sur sol d'autrui 28141000		381 812,45	-381 812,45	-394 404,43
Amort. IGAAC sur sol d'autrui 28145000		31 894,47	-31 894,47	-473 153,08
Installations techn., mat., outil	1 038 418,85	819 581,46	218 837,39	139 092,29
Instal. et Matériels Cuisine 21512000	113 739,61		113 739,61	166 020,74
Instal. et Matériels Buanderie 21513000	39 742,05		39 742,05	54 847,26
Instal. et Matériels Ateliers prof. 21515000	66 911,52		66 911,52	62 440,91
Instal. Mat. Sécurité Surveillance 21517000	29 606,17		29 606,17	31 071,61
Instal. Mat. Usage Thérapeutique 21544000	53 388,82		53 388,82	48 198,28
Instal. et Matériels Usage Educatif 21545000	118 263,32		118 263,32	120 578,40
Matériels et outillages d'Entretien 21546000	250 023,83		250 023,83	241 929,64
Matériels d'Hébergement 21547000	165 286,47		165 286,47	199 603,09
Autres matériels 21548000	1 926,00		1 926,00	1 027,00
Mat. Instal. financés Taxe Apprenti 21550000	199 531,06		199 531,06	196 194,23
Amort. Instal. Mat. Cuisine 28151200		95 989,45	-95 989,45	-138 386,43
Amort. Instal. Mat. Buanderie 28151300		33 109,75	-33 109,75	-46 545,02
Amort. Instal. Mat. Ateliers prof. 28151500		60 638,88	-60 638,88	-58 740,74
Amort. Instal. Mat. Sécurité Survei 28151700		29 452,90	-29 452,90	-30 131,19
Amort. Instal. Mat. Thérapeutique 28154400		43 281,75	-43 281,75	-37 820,14
Amort. Instal. Mat. Educatif 28154500		83 461,68	-83 461,68	-94 990,32
Amort. Mat. Outillage Entretien 28154600		173 259,74	-173 259,74	-235 631,93
Amort. Mat. d'Hébergement 28154700		124 644,91	-124 644,91	-171 098,38
Amort. Autres matériels 28154800		1 035,49	-1 035,49	-1 027,00

**COMPTE DE RESULTAT
CONSOLIDE 2009**
CHARGES

	Siège social & services		Siège administratif via associative DEL		Ets socio-éducatifs		Siège administratif SMS		Etablissements médico-sociaux				mission d'étude MDA	Ecritures éliminées inter-êts	TOTAL
			CPM	AGDE	IME	SESSAD	Itep	CMPP	CAMSP						
Achats	9 736	1 075	1 324	107 601	7 218	143 903	7 235	47 082	17 637	18 739	137	7 328	354 358		
Services extérieurs	244 983	2 792	488	43 678	18 742	142 122	14 503	58 607	81 237	91 800	321	232 381	466 893		
Autres services extérieurs	31 296	26 452	20 829	20 829	40 350	31 101	12 796	14 894	12 036	47 174	1 027	45 406	192 549		
Impôts et taxes	13	7 999	17 941	17 941	16 839	85 874	20 555	50 442	61 571	64 224	2 530		327 987		
Charges de personnel	182	120 167	273 961	273 961	223 106	1 083 005	242 340	624 885	647 777	706 244	28 443	297 686	3 950 110		
Autres charges gestion courante	15 223	1 286	27 500	27 500	8 612	102 315	20 942	44 796	58 413	48 537	6 536		36 473		
Charges financières		2 235			14 967			11 754	20 198	20 198			69 353		
Charges exceptionnelles	7 672	114	31 077	943	766	12 323	23	23	1 554	1 562			56 055		
Dotations aux amort./ chg ex.		2 714	36 419	36 419	18 173	133 717	12 052	37 825	54 945	57 080	1 248		354 173		
Dotations aux provisions		284			1 902	43 383	30 187	10 048	24 850	13 912			124 566		
Engagements /subvention expl.	74 500												74 500		
TOTAL DES CHARGES	383 605	165 117	32 889	528 873	350 675,02	1 777 743	360 633	900 355	980 216	1 069 470	40 243	582 800	6 007 018		
Résultat comptable excédent	11 382		53 240	53 240	9 751	-66 803	8 137	255 205	83 842	25 268	0				
TOTAL GENERAL	394 987	165 117	32 889	582 113	360 426	1 710 940	368 770	1 155 560	1 064 058	1 094 738	40 243				

PRODUITS

Produits de fonctionnement	222 680	2 419		515 954	121	1 590 602	358 564	1 103 237	986 167	1 070 544		212 778	5 637 510
Production immobilisée													0
Subvention de fonctionnement	97 800	58 849	43 697	43 697	41 899	2 703		27 404				347 640	244 947
Autres produits gestion courante	7 063	62 295	229	229	289 816	20 965			11			22 382	60 132
Produits financiers	67 424	8 556			22 382			4 733	21 682	18 753			75 990
Produits exceptionnels	20	866	7 738	21 658	5 811	27 680	10 206	20 186	1 409	1 474	2 834		108 942
Reprise sur amort. et provisions		112	24 452	575	397	68 991			54 789	3 749			130 636
Transferts de charges										218			3 749
Report / subv. attribuées													92 416
TOTAL DES PRODUITS	394 987	133 098	32 191	582 113	360 426	1 710 940	368 770	1 155 560	1 064 058	1 094 738	40 243	582 800	6 354 323
Résultat comptable déficit		32 019	698										
TOTAL GENERAL	394 987	165 117	32 889	582 113	360 426	1 710 940	368 770	1 155 560	1 064 058	1 094 738	40 243		

Résultat comptable 2009	11 382	-32 019	-698	53 240	9 751	-66 803	8 137	255 205	83 842	25 268			347 305
Reprise autorisée des résultats antérieurs					15 786				0	0			15 786
RESULTAT DE L' EXERCICE	11 382	-32 019	-698	53 240	25 537	-66 803	8 137	255 205	83 842	25 268			363 091

ANNEXE

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

Le total du bilan s'élève à : 9 849 362,90 €

Le résultat de l'exercice est un excédent de : 347 304,80 €

Faits significatifs :

➤ L'association a pris en considération lors de l'arrêté des comptes 2009 la nouvelle réglementation sur les actifs, dont les modalités d'application retenues font l'objet d'un détail dans la rubrique « principes, règles et méthodes comptables ». L'impact de ce changement de réglementation dans les comptes annuels de l'association au 31/12/2009 est de :

Impact sur les fonds propres :	148 852,86 €
Impact sur le résultat exceptionnel (charge)	5 542,91 €
Impact sur les dotations aux amortissements de l'ex. :	8 070,64 €
Total général	135 239,31 €

➤ Le plan comptable a fait l'objet d'une harmonisation des comptes de charges (Classe 6) et produits (Classe 7), la comparaison détaillée du compte de résultat par rapport à 2008 est de ce fait décalée d'un compte à l'autre.

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.

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 Règlementation 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.

L'association ayant mis en place ces nouvelles règles au 1^{er} janvier 2009, l'impact de ce changement de réglementation a été comptabilisé comme suit :

- Impact relatif au cumul d'amortissement lié aux nouvelles durées retenues, calculé depuis la date de mise en service du bien jusqu'au 31/12/2006 : comptabilisation en fonds propres au crédit du compte 110 pour 148 852,86 €.
- Impact lié aux dotations aux amortissements de l'exercice 2007 et 2008, comptabilisation en charges ou produits exceptionnels sur exercices antérieurs. Cet impact représente une charge exceptionnelle de 5 542,91 €.

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 composants ainsi que les durées d'amortissement retenus pour chacune des constructions inscrites à l'actif sont détaillés ci-après :

Impact retraitement Composants - synthèse

Etablissement	Capitaux propres	Charge except. (2007-2008)	Produit except. (2007-2008)	Dotation Amort. 2009 supplém.	Reprise Amort. 2009 supplém.
Siège	1 374,58	36,92			
Camp	7 026,18	1 416,07		684,66	
Cmpp	4 244,37	1 272,87		463,67	
Cluzel Itep	5 548,65		4 733,44		2 366,72
Cluzel Ime	102 691,56	12 265,28		9 864,37	
Agde	27 967,52		4 714,79		575,34
	148 852,86	14 991,14	9 448,23	11 012,70	2 942,06
		5 542,91		8 070,64	
	A	B	C	D	E

Impact global
égal B+D-C-E-A**-135 239,31**

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

PEP 05- DUREES D'AMORTISSEMENT VALIDE CA 27 septembre 2008

Date d'application le 1^{er} janvier 2009 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 mat.....	5 ans
	machines pro.....	10 ans
MAT DE CUISINE	petit mat.....	5 ans
	gros mat.....	10 ans
	piano et autre.....	15 ans
MAT DE SECURITE	extincteurs.....	10 ans
	Aménagements.....	15 ans
MAT A USAGE EDUC	vélo, jeux.....	3 ans
MOBILIER	éducatif	8 ans
	Hébergement (marabouts).....	5 ans
	Bureaux.....	10 ans
VEHICULES	VL.....	5 ans
	TC.....	8 ans
MAT THERAPEUT	petit mat.....	3 ans
	meublé	10 ans
INFORMATIQUE.....		3 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.....25 ans

Cloisons, Doublages, Faux plafonds, isolation,
 Gaines techniques, volets (livrés avec le bâtiment)...20 ans

Étanchéité, Ascenseurs, carrelage, faïences,
 Sols souples,15 ans

Peintures, Stores, boiserie, volets électriques
 (à l'unité), Installation téléphonique,.....10 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.

Les engagements relatifs aux indemnités de fin de carrière que l'association devra verser au départ à la retraite de l'ensemble de ses salariés n'ont pu être estimés à la clôture des comptes 2009.

Une provision pour départ à la retraite est constatée dans vos comptes à hauteur de 202 372,55 € et représente un engagement partiel des salariés des établissements sanitaires et sociaux.

2 – COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN

2-1 Mouvements ayant affectés les valeurs brutes des immobilisations

Numéro de compte	Immobilisations	Soldes au 31/12/2008	Mouvements			Soldes au 31/12/2009
			Acquisition	Sortie Cession	CPM fermeture	
20500000	Logiciels, licences, droits, ...	37 636,32	4 446,70			42 083,02
20800000	Autres immob. incorporelles	1 640,96			1 640,96	0,00
20	*** Immobilisations incorporelles	39 277,28	4 446,70		1 640,96	42 083,02
21110000	Terrains nus	124 749,60				124 749,60
21120000	Terrains aménagés	70 000,00				70 000,00
21150000	Terrains bâtis	194 400,00				194 400,00
211	** Terrains	389 149,60	0,00			389 149,60
21200000	Agencements et aménag. terrains	54 687,48	17 091,20			71 778,68
212	** Agencements aménagements terrai	54 687,48	17 091,20			71 778,68
21310000	Bâtiments	3 547 508,36	0,00			3 547 508,36
21350000	IGAAC Install gén agenc amén const	137 834,30	69 055,77			206 890,07
213	** Constructions sur sol propre	3 685 342,66	69 055,77			3 754 398,43
21410000	Bâtiments sur sol d'autrui	497 113,05	0,00			497 113,05
21450000	IGAAC sur sol d'autrui	499 965,96	7 277,65		457 040,00	50 203,61
214	** Constructions sur sol d'autrui	997 079,01	7 277,65		457 040,00	547 316,66
21512000	Instal. et Matériels Cuisine	166 020,74	2 454,79		54 735,92	113 739,61
21513000	Instal. et Matériels Buanderie	54 847,26	2 085,99		17 191,20	39 742,05
21515000	Instal. et Matériels Ateliers prof.	62 440,91	4 470,61			66 911,52
21517000	Instal. Mat. Sécurité Surveillance	31 071,61	0,00		1 465,44	29 606,17
21544000	Instal. Mat. Usage Thérapeutique	48 198,28	5 190,54			53 388,82
21545000	Instal. et Matériels Usage Educatif	120 578,40	23 536,07		25 851,15	118 263,32
21546000	Matériels et outillages d'Entretien	241 929,64	14 964,82		6 870,63	250 023,83
21547000	Matériels d'Hébergement	199 603,09	20 749,72		55 066,34	165 286,47
21548000	Autres matériels	1 027,00	899,00			1 926,00
21550000	Mat. Instal. financés Taxe Apprenti	196 194,23	3 336,83			199 531,06
215	** Installations tech, mat., outill	1 121 911,16	77 688,37		161 180,68	1 038 418,85
21820000	Matériel de transport	376 783,63	105 386,00	74 225,83		407 943,80
21830000	Matériel de bureau & informatique	316 557,13	6 416,46	8 235,54	2 662,24	312 075,81
21840000	Mobilier de bureau	142 302,96	3 616,50			145 919,46
218	** Autres immob. corporelles	835 643,72	115 418,96	82 461,37	2 662,24	865 939,07
21	*** Immobilisations corporelles	1 957 554,88	193 107,33	82 461,37	620 882,92	6 667 001,29
23200000	Immo. incorporelles en cours	49 839,91	0,00	4 431,00		45 408,91
23	*** Immobilisations en cours	49 839,91	0,00	4 431,00		45 408,91
27241000	Parts sociales Banque Populaire des Alpes	929,94	0,00			929,94
27242000	Parts sociales Crédit Agricole	1 899,91	90,00			1 989,91
27243000	Parts sociales CASDEN	126,84	0,00			126,84
27500000	Dépôts et cautionnements versés	8 201,85	10,76			8 212,61
	TOTAL	7 184 089,36	291 079,41	86 892,37	622 523,88	6 765 752,52

2-2 Mouvements ayant affectés les amortissements des immobilisations

Numéro de compte	Amortissements	Soldes au 31/12/2008	Mouvements		Retraitement Composants	Soldes au 31/12/2009
			Augmentation	Diminution		
28050000	Amort. Logiciels, licenc droits ...	35 609,36	1 834,25			37 443,61
28080000	Amort. Autres immob. incorp.	1 640,96		1 640,96		0,00
280	** Amort. Immob. incorporelles	37 250,32	1 834,25	1 640,96		37 443,61
28120000	Amort. Agencements, aménag. terrain	8 421,61	5 047,12			13 468,73
28131000	Amort. Bâtiments sur sol propre	522 681,59	118 093,50		-28 339,74	612 435,35
28135000	Amort. IGAAC sur sol propre	51 942,19	20 281,90		-18 904,38	53 319,71
2813	* Amort. constructions sur sol pro	583 045,39	143 422,52	0,00	-47 244,12	679 223,79
28141000	Amort. Bâtiments sur sol d'autrui	394 404,43	9 359,35		-21 951,33	381 812,45
28145000	Amort. IGAAC sur sol d'autrui	473 153,08	1 896,07	435 721,40	-7 433,28	31 894,47
2814	* Amort. Constructions s/sol d'autr	867 557,51	11 255,42	435 721,40	-29 384,61	413 706,92
28151200	Amort. Instal. Mat. Cuisine	138 386,43	8 148,28	50 545,26		95 989,45
28151300	Amort. Instal. Mat. Buanderie	46 545,02	3 755,93	17 191,20		33 109,75
28151500	Amort. Instal. Mat. Ateliers prof.	58 740,74	1 491,17		406,97	60 638,88
28151700	Amort. Instal. Mat. Sécurité Surveillance	30 131,19	787,16	1 465,45		29 452,90
28154400	Amort. Instal. Mat. Thérapeutique	37 820,14	5 461,61			43 281,75
28154500	Amort. Instal. Mat. Educatif	94 990,32	13 691,57	25 220,21		83 461,68
28154600	Amort. Mat. Outillage Entretien	235 631,93	3 515,99	6 870,63	-59 017,55	173 259,74
28154700	Amort. Mat. d'Hébergement	171 098,38	8 451,90	54 905,37		124 644,91
28154800	Amort. Autres matériels	1 027,00	8,49			1 035,49
28155000	Amort. Instal. Mat. financés par TA	168 447,72	6 259,19			174 706,91
2815	* Amort. Instal. techn Mat Outillage	982 818,87	51 571,29	156 198,12	-58 610,58	819 581,46
28182000	Amort. Matériel de transport	243 752,48	57 636,76	74 225,83		227 163,41
28183000	Amort. Matériel de bureau & inform.	297 440,98	20 137,91	10 897,77		306 681,12
28184000	Amort. Mobilier de bureau	70 398,61	4 488,51			74 887,12
2818	* Amort. Autres immo. corporelles	611 592,07	82 263,18	85 123,60		608 731,65
281	** Amort. Immob. corporelles	3 045 013,84	288 512,41	677 043,12		2 521 243,82
		3 082 264,16	290 346,66	678 684,08	-135 239,31	2 558 687,43
			(1)	(1)	(2)	

(1) dont reprise amort. biens CPM suite fermeture 596 222,71

2-3 Provision pour dépréciation des immobilisations

Le Conseil d'administration du 6 février 2009 a constaté l'abandon du projet en cours sur la Villa de Savines Le Lac. Les frais engagés relatifs à des honoraires (architecte, huissier, permis de construire....) pour un total de 45 408,91 € ont fait l'objet d'une provision pour dépréciation pour la totalité.

2-4 Dépôts et cautionnements

Dépôt et caution versés	A l'ouverture au 1 ^{er} janv. 2009	Augmentation	Diminution	A la clôture au 31 déc. 2009
Siège (Carburant station Leclerc Gap)	300			300
Centre Cluzel ITEP Villa Charges	991			991
CMPP - CAMSP	6 911	11		6 922
TOTAL	8 202	11		8 213

2-5 Etat des échéances des créances

Etat des échéances des créances	Solde au 31 déc. 2009	Échéances		
		- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Débiteurs et comptes rattachés	741 785			
Usagers et organismes de prise en charge	534 579	534 579		
Créances douteuses	41 804	41 804		
Usagers produits non facturés	165 402	165 402		
Autres créances	339 036			
Fournisseurs - autres avoirs	1 089	1 089		
Personnel avances et comptes	5 409	5 409		
Subventions équipement & exploitation à recevoir	89 885	89 885		
Etat CNSA	0			
Région PACA	33 991		33 991	
Département Conseil Général	54 898		54 898	
Produit à recevoir Taxe Apprentissage IME	996	996		
Etat produit à recevoir				
Fédération Générale des PEP				
Débours à récupérer	58	58		
Dépenses remboursées par un FAF formation	22 977	22 977		
Autres comptes débiteurs / créditeurs	220	220		
Produits à recevoir	219 398	219 398		
TOTAL	1 080 821	991 932	88 889	0,00

A

B

A- Subventions d'investissement pôle enfance Domaine des Marronniers

B- inclus CAMSP Conseil Général participation 209 380 € et CPM St Bonnet rbt Mairie 5 889,42 €

2-6 Valeurs mobilières de placements

Valeurs mobilières de placement	Solde au 31 déc. 2009
Sicav Crédit Coopératif	870 839
Obligations BFCM	600 000
Obligations CA Long terme	200 062
Certificat de dépôt CA CM	624 250
TOTAL	2 295 151

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 2009, le portefeuille s'élève en valeur d'acquisition à 901 006,19 €, la valeur du portefeuille était de 870 838,81 €, soit une plus-value latente de 30 167,38 €.

2-7 Etat de la trésorerie à court terme

Trésorerie à court terme	Solde au 31 déc. 2009
Banque Populaire des Alpes	2 119 805
Banque Populaire du Midi	13 442
Crédit Agricole Alpes Provence	55 089
Crédit Coopératif	0
Crédit Mutuel	5 677
Caisse d'épargne Provence Alpes Corse	68
Comptes courants bancaires	2 194 082
Livret Caisse d'épargne	89 841
Livret Casden Banque Populaire	13 742
Comptes sur Livrets	103 583
Intérêts courrus à recevoir	27 235
Intérêts 2009 à recevoir	27 235
Caisse et régie d'avance	2 443
TOTAL	2 327 344

Compte secondaire Centre Agde
Comptes secondaires Centre Cluzel + CMPP

Trésorerie (passif) découvert	Solde au 31 déc. 2009
Banque Populaire des Alpes	-417 204
TOTAL	-417 204

2-8 Mouvements ayant affecté les provisions inscrites au bilan

Provisions pour risques et charges Fonds dédiés	Montant au 1 ^{er} janvier 2009	Dotation de l'exercice Augmentation	Reprise de l'exercice Diminution	Montant au 31 déc. 2009
Risques liés à des litiges	0			0
Risques liés à l'emploi	115 233			202 373
Siège administratif	3 343		3 343	0
CMPP retraite	32 855	10 832		43 687
CAMSP retraite	11 684	13 912		25 596
Centre Jean Cluzel retraite	67 351	83 618	17 880	133 089
Autres risques	95 498			43 525
Siège administratif (tva invest.)	2 186	2 186		4 372
CMPP	9 427	18 723	1 409	26 742
CAMSP	9 179	4 705	1 474	12 411
Centre Jean Cluzel (reliquat travaux)	74 705		74 705	0
TOTAL (1) Risques	210 731	133 977	98 811	245 897

Provisions pour risques et charges Fonds dédiés	Montant au 1 ^{er} janvier 2009	Dotation de l'exercice Augmentation	Reprise de l'exercice Diminution	Montant au 31 déc. 2009
Charges pour grosses réparations biens en propriété	<u>0</u>			<u>0</u>
Centre Jean Cluzel (travaux)	0			0
Charges pour grosses réparations biens en location	<u>473</u>			<u>473</u>
CMPP	473			473
Autres charges	<u>0</u>			<u>0</u>
Centre Jean Cluzel	0			0
TOTAL (2) Charges	473	0	0	473
Créances douteuses (3)	<u>41 804</u>			<u>41 804</u>
Services annexes Vacances-Sapad	38 656			38 656
Centre J. CLUZEL usagers	3 148			3 148
Dépréciation des immobilisations (4)	<u>74 292</u>	0	28 883	<u>45 409</u>
Centre Permanent Montagne - fermeture déf.	24 452		24 452	0
Centre CLUZEL - IME - projet villa abandonné	49 840		4 431	45 409
Total des Provisions (1+2+3+4)	327 300	133 977	127 694	333 583
Fonds dédiés sur crédits non reconduct.	<u>102 794</u>			<u>84 911</u>
Siège administratif mission d'étude MDA	37 853	74 500	37 409	74 944
CAMSP	368		218	150
CMPP	64 573		54 756	9 816
Total des Fonds dédiés (5)	102 794	74 500	92 383	84 911
TOTAL GENERAL (1 à 5)	430 094	208 477	220 077	418 494

Les fonds dédiés représentent les fonds affectés à la mission d'étude MDA pour 74 944,02 € et des crédits non reconductibles pour 9 966,50 € non utilisés par le CMPP et le CAMSP.

2-9 Etat des emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes éts crédit	Solde au 31 déc. 2009	Échéances		
		- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Siège administratif - pôle enfance CDC	<u>430 388</u>			
Emprunt CDC Paca	427 467	18 586	74 342	334 539
Intérêts courus/emprunts	2 921	2 921		
CMPP - pôle enfance CCM	<u>482 053</u>			
Emprunt CCM	480 676	25 380	101 520	353 776
Intérêts courus/emprunts	1 377	1 377		
CAMSP - pôle enfance CCM	<u>482 053</u>			
Emprunt CCM	480 676	25 380	101 520	353 776
Intérêts courus/emprunts	1 377	1 377		
Centre CLUZEL ITEP - Villa Romette	<u>276 495</u>			
Emprunt CDC Paca	274 301	11 725	59 712	202 864
Intérêts courus/emprunts	2 194	2 194		
TOTAL	1 670 988	88 940	337 094	1 244 955

Les emprunts remboursés au cours de l'exercice 2009 s'élèvent à 73 492,58 €.

2-10 Etat des échéances des autres dettes

Etat des échéances des dettes	Solde au 31 déc. 2009	Échéances		
		- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
<u>Dettes de fonctionnement</u>	257 812			
Usagers créditeurs A	115 233	115 233		
Fournisseurs	107 101	107 101		
Fournisseurs factures non parvenues	35 478	35 478		
<u>Dettes sociales et fiscales</u>	539 230			
Comité d'entreprise	3 206	3 206		
Dettes / provision congés à payer	142 855	142 855		
Personnel autres charges à payer	21 711	21 711		
Cpam IJSS arrêts de travail	11 082	11 082		
Caisses et organismes sociaux	213 598	213 598		
Charges sociales / provision CP	64 215	64 215		
Charges fiscales	64 135	64 135		
Charges fiscales / provision CP	18 428	18 428		
Etat - autres charges à payer	0	0		
<u>Autres dettes</u>	9 166			
Subventions d'exploitation	200	200		
Fédération Générale des PEP	5 414	5 414		
Adhésion PEP année scolaire	2 661	2 661		
Charges à payer	890	890		
TOTAL	806 208	806 208	0,00	0,00

A - dont 92 480 € forfait journalier à rembourser.

2-11 Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance	au 31/12/2009
Dépenses concernant l'exercice 2010	13 152
TOTAL	13 152

Produits constatés d'avance	au 31/12/2009
Produits concernant l'exercice 2010	1 323
TOTAL	1 323

3 – COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT

3-1 Etat des subventions perçues en 2009

Etat des subventions perçues en 2009	Siège	Projet MDA	SAPAD	Rendre les SEP accessibl.	CMPP CAMSP	Le Cosse Agde	IME Ctre J. Cluzel
FONCTIONNEMENT							
<i>ETAT</i> 218 945							
Etat financement mission étude MDA		74 500					
<u>Education nat. (postes détachés)</u>	92 379						
Direction JLM vie assoc. DEL	54 247						
Direction OG médico-sociale	38 132						
<u>Travail et emploi (contrats aidés CEJ)</u>	16 690						
Siège administratif NTIC	8 369						
Centre Le Cosse adjoint direction	8 321						
<u>Travail et emploi (contrats aidés CAE)</u>	35 376						
<i>REGION</i> 0							
Contrat Emploi Jeune							
<i>DEPARTEMENTS</i> 17 200							
Hautes Alpes			4 000	13 200			
<i>COMMUNES</i> 3 100							
Ville de Gap			600	1 000			
Ville d' Embrun			500	1 000			
<i>ORGANISMES</i> 5 703							
CAF 05				2 000			
Mutuelles			1 000				
Taxe apprentissage Centre J. CLUZEL							
Entreprises (taxe apprentissage)							2 703
TOTAL 244 947	144 445	74 500	6 100	17 200	0	0	2 703
INVESTISSEMENT							
ETAT							
REGION PACA							
DEPARTEMENT Conseil Général							
COMMUNE Ville de Gap							
CAF des Hautes-Alpes						1 060	
ENTREPRISES (taxe apprentissage)							3 715
TOTAL 4 775	0	0	0	0	0	1 060	3 715

3-2 Etat des résultats à affecter par établissement

	RESULTAT DE L' EXERCICE 2009	RESULTAT ANTERIEUR à reprendre	RESULTAT A AFFECTER
Vacances	0,00		
Classes découvertes	-242,31		
Action rendre les SEP accessibles à tous	8 920,00		
SAPAD	2 704,50		
SIEGE Social	0,00		
<i>Total 1</i>	<i>11 382,19</i>		<i>11 382</i>
SIEGE Administratif Médico-Social	9 751,00	15 786	25 537
SIEGE Administratif secteur non conv. DEL-VA	-32 019,26		
<i>Total 2</i>	<i>-22 268,26</i>		
CLUZEL IME	-66 803,11		-66 803
CLUZEL ITEP	255 204,71		255 205
CLUZEL SESSAD	8 137,25		8 137
CMPP	83 841,84		83 842
CAMSP	25 268,11		25 268
<i>Total 3</i>	<i>305 648,80</i>	<i>0</i>	<i>305 649</i>
AGDE	53 240,46	-29 581	23 660
St-BONNET	-698,39	-317 847	-318 545
<i>Total 4</i>	<i>52 542,07</i>	<i>-347 427</i>	<i>-294 885</i>
<i>Total 1+2+3+4</i>	<i>347 304,80</i>		

Les opérations de liquidation du **Centre Permanent de Montagne** se sont terminées au cours de l'exercice. Après affectation du déficit de l'exercice au compte report à nouveau pour 698,39 €, les fonds associatifs seront négatifs 136 166,99 €.

En vue de la clôture définitive de l'établissement, ils seront à affecter par l'assemblée générale en report à nouveau dans les comptes de l'association siège social – services annexes.

4- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés : Néant

Engagements reçus : Convention de cautionnement à hauteur de 100 % des prêts CDC et Crédit Mutuel par le Conseil Général Hautes Alpes

Dettes garanties par des sûretés réelles : Néant

Crédit bail : deux contrats signés en 2009 (matériel édition-reprographie)
au Siège (3 matériels)
au Centre CLUZEL IME (un matériel)

Contrat Location Mobilière	Engagement Total Valeur Origine	Début Fin	Redevances payées en 2008	Redevances payées en 2009	Redevances restant à payer		
					- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
<u>Siège administratif</u>							
RICOH - Paribas Lease Group Imprimante Copieur MPC2800 couloir Imprimante Fax MP171SPF secrétariat Imprimante SP4210 direction SMS	15 559	26/05/2009 26/05/2014	2 223	13 336	2 964	10 373	
<u>Centre CLUZEL IME-ITEP-SESSAD</u>							
RICOH - Paribas Lease Group Imprimante Copieur MPC2800	29 536	24/07/2009 24/07/2014	2 813	26 723	5 626	21 097	
TOTAL	45 095		5 036	40 060	8 590	31 470	0

5 – RESSOURCES HUMAINES

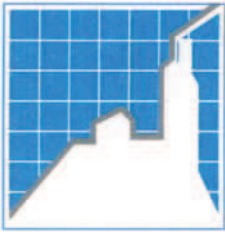
Au 31 décembre 2009, les 120 salariés permanents représentaient 92,94 emplois ETP (équivalents temps plein) dont 2 détachés de l'E.N. et 8 mis à disposition par l'E.N.

Le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF par les salariés est de 6 998 heures

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants et salariés (loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 – Article 20) : 204 515 €

6 – BILAN FINANCIER DE L'ASSOCIATION

		2007	2008	2009	%
BIENS	FINANCEMENTS	2007	2008	2009	2008
Biens stables	Financements stables				
Immobilisations incorporelles nettes	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 080	2 027	2 396 412	2 396 412
<u>Immobilisations corporelles brutes</u>	Excédents affectés à l'investissement			1 130 276	1 207 276
* Terrains	Subventions d'investissement renouvelables			1 614 563	1 554 434
* Constructions	<u>Amortissements</u>				
* Installations techniques	* Aménagement terrain	400 974	443 837	5 360	8 422
* Autres immobilisations corporelles	* Constructions	4 593 637	4 682 422	1 291 172	1 442 181
Immobilisations incorporelles en cours	* Installations techniques	1 083 972	1 121 911	936 711	982 819
Immobilisations financières	* Autres immobilisations corporelles	752 808	835 644	577 369	611 592
Autres titres immobilisés	Résultats gestion hors L. 312-1	44 170	49 840	89 504	26 069
Charges à répartir sur plusieurs exercices	Report à nouveau hors L. 312-1	2 870	2 957	-166 639	-4 965
Autres	Provisions sur réalisations d'immobilisations	10 457	8 202	74 292	74 292
TOTAL II	Dettes financières	86 937	43 468	1 822 175	1 751 429
	Crédit bail				
	Autres			1 822 175	1 670 988
	TOTAL I	6 976 903	7 190 307	9 696 902	10 049 961
Fonds de roulement d'investissement négatif I-II	Fonds de roulement d'investissement positif I-II			2 719 999	2 859 653
Actifs stables d'exploitation	Financements stables d'exploitation				
Reports à nouveau déficitaires sous contrôle	Réserve de trésorerie	0	0	281 313	298 462
Résultats déficitaires sous contrôle tiers financeurs	Réserve de compensation	0	0	53 115	137 278
	Reports à nouveau excédentaires sous contrôle			124 765	157 611
	Résultats excédentaires sous contrôle tiers financeurs			309 316	417 356
	Provisions/risques et charges			459 125	211 204
	Fonds dédiés			110 573	102 794
TOTAL IV	TOTAL III	0	0	1 338 208	1 324 704
Fonds de roulement d'exploitation négatif III-IV	Fonds de roulement d'exploitation positif III-IV			1 338 208	1 324 704
Fonds de roulement net global négatif	Fonds de roulement net global positif			4 058 207	4 184 357
Valeurs d'exploitation	Dettes d'exploitation				
Stocks	Avances reçues	25 965	26 218	7 448	3 733
Avances et acomptes versés	Fournisseurs d'exploitation	24 761	11 906	298 489	212 504
Organismes payeurs, usagers	Dettes sociales et fiscales	515 556	588 002	461 239	508 295
Créances diverses d'exploitation	Dettes diverses d'exploitation	1 406 881	346 716	9 822	24 021
Créances irrécouvrables admises en NV	Provisions pour dépréciation			87 817	41 804
Charges constatées d'avance	Produits constatés d'avance	1 752	3 345	0	1 514
Autres	Fonds déposés / ressources à reverser				
TOTAL VI	Autres	1 974 914	976 187	864 816	791 871
Besoin en fonds de roulement VI-V	TOTAL V	1 110 098	184 316	864 816	791 871
Liquidités	Excédent de financement d'exploitation VI-V				
Valeurs mobilières de placement	Financements à court terme				
Disponibilités	Fournisseurs d'immobilisation	3 229 318	3 911 532		
Autres	Concours bancaires courants	960 791	219 770		
TOTAL VIII	Fonds des majeurs protégés	4 190 109	4 131 302	1 242 001	131 261
Trésorerie positive VIII-VII	Autres Cession Créances Prof. Daily	2 948 108	4 000 042	1 242 001	417 204
TOTAL DES BIENS II+IV+VI+VIII	TOTAL VII	13 141 927	12 297 796	13 141 927	12 297 796
	Trésorerie négative VIII-VII				
	TOTAL DES FINANCEMENTS I+III+V+VII			12 457 820	12 457 820
					1,30%
					0,93%
					19,01%
					6,66%



CPECF - AUDIT

Giraud & Associés - RCM Fiduciaire

S.A.S. au capital de 40 000 € - 384 073 342 RCS Marseille - APE 6920 Z

N° Identification intracommunautaire : FR 09 384 073 342

Société de Commissaires aux Comptes inscrite près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES PUPILLES DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC DES HAUTES ALPES PEP 05

Siège social : 12, avenue Maréchal Foch – 05000 GAP

Siège administratif : Domaine des Marronniers – Bât Les Hirondelles – 05000 GAP

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

SIÈGE SOCIAL :

23, rue Pavillon - 13001 Marseille
Tél. 04 91 13 99 00 - Fax 04 91 13 99 09



www.cpecf.com

**ASSOCIATION DEPARTEMENTALE DES PUPILLES
DE L'ENSEIGNEMENT PUBLIC DES HAUTES ALPES
PEP 05**

Siège social : 12, Avenue Maréchal Foch – 05000 GAP
Siège administratif : Domaine des Marronniers – Bât Les Hirondelles – 05000 GAP

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, Messieurs,

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

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

Fait à Marseille le 12 mai 2010
CPECF AUDIT



Corine MAILLARD
Commissaire aux Comptes