



Commissaires aux comptes

Yves CROGUENNEC

Jocelyne CHAPUT

Philippe BORDERE

Virginie REIGUE-LAURENT

## **Pupilles de l'Enseignement Public 87 – PEP 87**

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2019**

---

SAS AUDITEURS ASSOCIES, 26 rue Atlantis, Parc d'Ester – BP 96981  
87069 Limoges Cedex  
Téléphone : 05 55 10 22 00 - Fax : 05 55 77 44 77

Société de commissariat aux comptes inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la Compagnie Régionale des  
Commissaires aux Comptes de Limoges  
Société par actions simplifiée au capital de 200 000 €  
RCS Limoges B 399 315 829

## **Association des Pupilles de l'Enseignement Public 87**

Siège social : 2 rue de Furth – 87000 LIMOGES  
SIRET 778 073 569 00098

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

---

Exercice clos le 31 décembre 2019

A l'assemblée générale de l'association **PEP 87**,

#### **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 **PEP 87** 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 29 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 1<sup>er</sup> 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 appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

### **Vérifications spécifiques**

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

### **Responsabilités 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 le Conseil d'administration.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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.

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 ;

## Association des Pupilles de l'Enseignement Public 87

Siège social : 2 rue de Furth – 87000 LIMOGES  
SIRET 778 073 569 00098

- 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 l'association 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.

Fait à Limoges, le 1<sup>er</sup> septembre 2020

Le commissaire aux comptes

AUDITEURS ASSOCIES

Yves CROGUENNEC



| Actif                                      |   |   |                  |                  | Exercice précédent |           |
|--|---|---|------------------|------------------|--------------------|-----------|
|  |   | Montant brut                                | Amort. ou Prov.  | Montant net      | au 31/12/2018      |           |
| Actif immobilisé                           | Immobilisations incorporelles   | Frais d'établissement                       | 7 605            | 7 605            |                    |           |
|  |   | Frais de recherche et développement         | 33 476           | 32 567           | 908                | 1 443     |
|  |   | Concessions, logiciels et droits similaires | 10 841           | 8 638            | 2 202              | 4 217     |
|  |   | Fonds commercial (1)                        |                  |                  |                    |           |
|  |   | Autres immobilisations incorporelles        |                  |                  |                    |           |
|  |   | Immobilisations incorporelles en cours      |                  |                  |                    |           |
|  |   | Avances et acomptes                         |                  |                  |                    |           |
|  | TOTAL   | 51 923                                      | 48 811           | 3 111            | 5 660              |           |
|  | Immobilisations corporelles   | Terrains                                    | 350 745          | 78 272           | 272 472            | 278 906   |
|  |   | Constructions                               | 6 638 276        | 3 284 620        | 3 353 655          | 3 546 571 |
| Inst. techniques, mat.out.industriels      |   | 1 310 622                                   | 1 174 879        | 135 742          | 143 985            |           |
| Autres immobilisations corporelles         |   | 1 249 001                                   | 744 365          | 504 636          | 333 064            |           |
| Immobilisations grevées de droits          |   |   |                  |                  |                    |           |
| Immobilisations corporelles en cours       |   | 264 228                                     |                  | 264 228          | 14 864             |           |
| Avances et acomptes                        |   | 10 912                                      |                  | 10 912           |                    |           |
| TOTAL                                      | 9 823 785   | 5 282 138                                   | 4 541 647        | 4 317 391        |                    |           |
| Immobilisations financières (2)            | Participations  | 605   |                  | 605              | 612                |           |
|  | Créances rattachées à des participations  |   |                  |                  |                    |           |
|  | Titres immob. activité de portefeuille  |   |                  |                  |                    |           |
|  | Autres titres immobilisés   | 366 548                                     |                  | 366 548          | 265 806            |           |
|  | Prêts   | 23 575                                      |                  | 23 575           |                    |           |
|  | Autres immobilisations financières  | 3 322                                       |                  | 3 322            | 3 647              |           |
|  | TOTAL   | 394 050                                     |                  | 394 050          | 270 066            |           |
| <b>TOTAL I</b>                             | <b>10 269 759</b>   | <b>5 330 949</b>                            | <b>4 938 809</b> | <b>4 593 119</b> |                    |           |
| Actif circulant                            | Stocks et en-cours  | Matières premières, approvisionnements      |                  |                  |                    |           |
|  |   | En cours de production biens et services    |                  |                  |                    |           |
|  |   | Produits intermédiaires et finis            |                  |                  |                    |           |
|  |   | Marchandises                                |                  |                  |                    |           |
|  | TOTAL   |   |                  |                  |                    |           |
|  | Créances (3)  | Avances et acomptes versés sur commandes    |                  |                  |                    |           |
|  |   | Créances usagers et comptes rattachés       | 101 872          | 12 775           | 89 097             | 74 361    |
|  |   | Autres créances                             | 353 958          |                  | 353 958            | 455 883   |
|  | TOTAL   | 455 830                                     | 12 775           | 443 055          | 530 245            |           |
|  | Divers  | Autres titres                               |                  |                  |                    |           |
| Valeurs mobilières de placement            |   | 3 678 870                                   |                  | 3 678 870        | 3 907 766          |           |
| Instruments de trésorerie                  |   |   |                  |                  |                    |           |
| Disponibilités                             |   | 740 144                                     |                  | 740 144          | 591 550            |           |
| Charges constatées d'avance (4)            | 13 254  |   | 13 254           | 5 843            |                    |           |
| TOTAL II                                   | 4 888 099   | 12 775                                      | 4 875 324        | 5 035 406        |                    |           |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | III   |   |                  |                  |                    |           |
| Primes de remboursement des emprunts       | IV  |   |                  |                  |                    |           |
| Ecart de conversion Actif                  | V   |   |                  |                  |                    |           |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>    |   | <b>15 157 859</b>                           | <b>5 343 724</b> | <b>9 814 134</b> | <b>9 628 525</b>   |           |
| Renvois                                    | (1) Dont droit au bail<br>(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières<br>(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)  |   |                  |                  |                    |           |
| Engagements reçus                          | Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents<br>Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle<br>Dons en nature restant à vendre<br>Autres |   |                  |                  |                    |           |

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

PEP 87

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

| <b>Passif (avant répartition)</b>  |   | Exercice         | Exercice précédent |
|--|---|------------------|--------------------|
| Fonds associatifs  | Fonds propres   |                  |                    |
|  | Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables) | 809 792          | 809 792            |
|  | Ecarts de réévaluation  |                  |                    |
|  | Réserves  | 3 156 974        | 3 134 481          |
|  | Report à nouveau  | 16 851           | -13 402            |
|  | Résultat de l'exercice  | 384 643          | -243 945           |
|  | Autres fonds associatifs  |                  |                    |
|  | Fonds associatifs avec droit de reprise   |                  |                    |
|  | Apports   |                  |                    |
|  | Legs et donations   |                  |                    |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs                              | 968   | 297 660          |                    |
| Ecarts de réévaluation   |   |                  |                    |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme | 167 623   | 184 617          |                    |
| Provisions réglementées  | 632 286   | 626 094          |                    |
| Droit des propriétaires (commodat)                                       |   |                  |                    |
| <b>Total I</b>   |   | <b>5 169 139</b> | <b>4 795 298</b>   |
| Provisions et fonds dédiés   | Provisions pour risques   | 337 009          | 482 624            |
|  | Provisions pour charges   | 143 433          | 237 785            |
|  | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement  |                  | 87 288             |
|  | Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)                     | 30 270           | 7 295              |
|  | <b>Total II</b>   | <b>510 712</b>   | <b>814 993</b>     |
| Dettes   | Emprunts obligataires convertibles  |                  |                    |
|  | Autres emprunts obligataires  |                  |                    |
|  | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)                                | 2 439 976        | 2 475 478          |
|  | Emprunts et dettes financières divers (3)   |                  |                    |
|  | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)                                      |                  |                    |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés  | 352 055          | 257 077            |
|  | Dettes fiscales et sociales   | 1 276 274        | 1 268 959          |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés   |                  |                    |
|  | Autres dettes   | 340              | 1 081              |
|  | Instruments de trésorerie   |                  |                    |
| Produits constatés d'avance  | 65 634  | 15 637           |                    |
| <b>Total III</b>   |   | <b>4 134 281</b> | <b>4 018 233</b>   |
| Écart de conversion passif IV  |   |                  |                    |
| <b>TOTAL DU PASSIF(I+II+III+IV)</b>                                      |   | <b>9 814 134</b> | <b>9 628 525</b>   |
| Renvois  | Dettes sauf (1) à plus d'un an  |                  |                    |
|  | Dettes sauf (1) à moins d'un an   |                  |                    |
|  | (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques                      |                  |                    |
|  | (3) Dont emprunts participatifs   |                  |                    |
| Engagements donnés   | Sur legs acceptés   |                  |                    |
|  | Autres  |                  |                    |

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

## PEP 87

Période de l'exercice 01/01/2019 31/12/2019  
 Période de l'exercice précédent 01/01/2018 31/12/2018  
 Voir le rapport

|  |   | Exercice          | Exercice précédent |
|--|---|-------------------|--------------------|
| Produits d'exploitation  | Ventes de marchandises  |                   |                    |
|  | Production vendue : Biens   |                   |                    |
|  | Dotations et produits de tarification   | 9 863 293         | 9 349 647          |
|  | Autres services   | 74 170            | 19 570             |
|  | Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)                                    | <b>9 937 463</b>  | <b>9 369 217</b>   |
|  | Production stockée  |                   |                    |
|  | Production immobilisée  |                   |                    |
|  | Produits nets partiels sur opérations à long terme  |                   |                    |
|  | Subventions d'exploitation  | 1 032 116         | 818 650            |
|  | Remboursement de frais  | 41 238            | 38 637             |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges   | 199 044   | 150 828           |                    |
| Cotisations  |   |                   |                    |
| Autres produits (1)  | 18 900  | 13 471            |                    |
| Total des produits d'exploitation I  |   | <b>11 228 762</b> | <b>10 390 805</b>  |
| Charges d'exploitation   | Marchandises   Achats   |                   |                    |
|  | Variation de stocks   |                   |                    |
|  | Matières premières et autres approvisionnements   Achats                                    | 508 269           | 475 457            |
|  | Variation de stocks   |                   |                    |
|  | Autres achats et charges externes (2)   | 1 206 360         | 1 177 262          |
|  | Impôts, taxes et versements assimilés   | 744 508           | 558 688            |
|  | Salaires et traitements   | 5 886 014         | 5 579 442          |
|  | Charges sociales  | 2 141 905         | 2 259 483          |
|  | Dotations   | 451 878           | 439 017            |
|  | - sur immobilisations   |                   |                    |
|  | amortissements  |                   |                    |
|  | provisions  |                   |                    |
|  | d'exploitation  | 11 868            | 975                |
| - sur actif circulant : provisions   | 57 043  | 62 220            |                    |
| - pour risques et charges : provisions   |   |                   |                    |
| Subventions accordées par l'association  | 1 156   | 1 290             |                    |
| Autres charges   | 21 597  | 18 606            |                    |
| Total des charges d'exploitation II  |   | <b>11 030 603</b> | <b>10 572 445</b>  |
| <b>Résultat d'exploitation (I-II)</b>  |   | <b>198 159</b>    | <b>-181 640</b>    |
| Opér. commun   | Excédents ou déficits transférés III  |                   |                    |
|  | Déficits ou excédents transférés IV   |                   |                    |
| Produits financiers  | Produits financiers de participations   | 3 267             | 3 246              |
|  | Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé |                   |                    |
|  | Autres intérêts et produits assimilés   | 19 830            | 22 779             |
|  | Reprises sur provisions, transferts de charges  | 3 597             |                    |
|  | Différences positives de change   |                   |                    |
|  | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                               |                   | 1 972              |
| Total des produits financiers V  |   | <b>26 695</b>     | <b>27 998</b>      |
| Charges financières  | Dotations financières aux amortissements et provisions                                      |                   | 3 597              |
|  | Intérêts et charges assimilées  | 59 864            | 64 057             |
|  | Différences négatives de change   | 13                |                    |
|  | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                              |                   |                    |
| Total des charges financières VI   |   | <b>59 878</b>     | <b>67 655</b>      |
| <b>Résultat financier (V-VI)</b>   |   | <b>-33 183</b>    | <b>-39 657</b>     |
| <b>Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)</b>   |   | <b>164 976</b>    | <b>-221 297</b>    |
| Renvois  | (1) Dont : Dons   |                   |                    |
|  | Legs et donations   |                   |                    |
|  | Produits liés à des financements réglementaires   |                   |                    |
|  | Ventes de dons en nature  |                   |                    |
|  | (2) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier  |                   |                    |
|  | immobilier  |                   |                    |
| <b>CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,<br/>EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT<br/>SUR LES COMPTES ANNUELS</b> |   |                   |                    |

## PEP 87

Période de l'exercice 01/01/2019 31/12/2019  
 Période de l'exercice précédent 01/01/2018 31/12/2018  
 Voir le rapport

|  |  | Exercice          | Exercice précédent |
|--|--|-------------------|--------------------|
| Produits exceptionnels                                       | Produits exceptionnels sur opérations de gestion           | 139 127           | 114 965            |
|  | Produits exceptionnels sur opérations en capital           | 39 530            | 35 028             |
|  | Reprises sur provisions et transferts de charges           | 160 978           | 1 698              |
|  | Total des produits exceptionnels VII                       | 339 636           | 151 692            |
| Charges exceptionnelles                                      | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion          | 169 776           | 8 174              |
|  | Charges exceptionnelles sur opérations en capital          | 6 340             | 408                |
|  | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 8 806             | 165 744            |
|  | Total des charges exceptionnelles VIII                     | 184 923           | 174 326            |
| <b>Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>                      |  | <b>154 713</b>    | <b>-22 634</b>     |
| Participation des salariés aux résultats                     | IX   |                   |                    |
| Impôts sur les sociétés                                      | X  |                   |                    |
| Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | XI   | 90 870            | 3 212              |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées              | XII  | 25 917            | 3 226              |
| Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII                     |  | <b>11 685 966</b> | <b>10 573 708</b>  |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+X+X+XII) XIV                |  | <b>11 301 323</b> | <b>10 817 653</b>  |
| Excédent ou déficit (XIII-XIV)                               |  | 384 643           | -243 945           |
| Évaluation des contributions volontaires en nature           |  |                   |                    |
| Produits   |  |                   |                    |
| Bénévolat  |  |                   |                    |
| Prestations en nature  |  |                   |                    |
| Dons en nature   |  |                   |                    |
| Charges  |  |                   |                    |
| Secours en nature  |  |                   |                    |
| Mise à disposition de biens et services                      |  |                   |                    |
| Personnel bénévole   |  |                   |                    |

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
 EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
 SUR LES COMPTES ANNUELS**



**KPMG Entreprises  
Limousin Vienne**  
Parc d'activités Romanet  
25, rue Hubert Curien  
CS 63 814  
87038 Limoges Cedex 1  
France

Téléphone : +33 (0)5 55 11 37 00  
Télécopie : +33 (0)5 55 34 74 42  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

# ADPEP 87

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2019**

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Ce rapport contient 13 pages

## Table des matières

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>1</b> | <b>Faits majeurs de l'exercice</b>                                | <b>1</b>  |
| 1.1      | Evénements principaux de l'exercice                               | 1         |
| 1.3      | Principes, règles et méthodes comptables                          | 1         |
| 1.1.1    | Présentation des comptes  | 1         |
| 2.1.1    | Méthode générale  | 1         |
| 3.1.1    | Changement de méthode d'évaluation                                | 2         |
| 4.1.1    | Changement de méthode de présentation                             | 2         |
| <b>2</b> | <b>Informations relatives au bilan</b>                            | <b>3</b>  |
| 2.1      | Actif   | 3         |
| 1.1.1    | Tableau des immobilisations                                       | 3         |
| 2.1.1    | Tableau des amortissements  | 3         |
| 3.1.1    | Immobilisations incorporelles                                     | 3         |
| 4.1.1    | Immobilisations corporelles                                       | 4         |
| 5.1.1    | Immobilisations financières                                       | 5         |
| 6.1.1    | Créances  | 6         |
| 2.2      | Passif  | 7         |
| 1.1.1    | Fonds associatifs   | 7         |
| 2.1.1    | Provisions pour risques et charges                                | 8         |
| 3.1.1    | Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires | 9         |
| 4.1.1    | Etat des dettes   | 9         |
| 5.1.1    | Fonds dédiés – Tableaux de suivi                                  | 10        |
| <b>3</b> | <b>Informations relatives au compte de résultat</b>               | <b>11</b> |
| 3.1      | Ventilation des produits d'exploitation                           | 11        |
| 3.2      | Résultat par activité ou établissement                            | 11        |
| 3.3      | Ventilation de l'effectif en ETP                                  | 12        |
| <b>4</b> | <b>Autres informations</b>  | <b>13</b> |
| 4.1      | Information relative à la rémunération des dirigeants             | 13        |
| 4.2      | Honoraires des commissaires aux comptes                           | 13        |
| 4.3      | Engagements   | 13        |
| 1.1.1    | Engagements donnés  | 13        |

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

## 1 Faits majeurs de l'exercice

### 1.1 Evénements principaux de l'exercice

Aucun fait significatif n'est survenu au cours de l'exercice.

### 1.2 Evénements postérieurs à la clôture

Incidence de la pandémie Covid19.

L'association, compte tenu du caractère récent de l'épidémie et des mesures annoncées par le gouvernement pour aider les « entreprises », n'est pas en capacité d'en apprécier l'impact chiffré éventuel.

Cependant, concernant les établissements relevant du Code de l'Action Sociale et des Familles, le financement par Dotation Globale a été maintenu par les Autorités de Tarification et de Contrôle.

Concernant les établissements multi-accueil (les crèches Lou Pitchounet, Fée Riset, Ritournelle et Les Moufflets), l'association a suspendu l'accueil du 16 mars au 10 mai, entraînant la perte des produits de facturation sur cette période et la mise au chômage partiel de l'ensemble du personnel Petite Enfance. Une aide exceptionnelle va être versée par la Caisse d'Allocations Familiales par place et par jour fermé, qui complètera la prise en charge du chômage partiel par l'ASP.

Compte tenu de ces précisions, à la date d'arrêté des comptes des états financiers 2019, l'association n'a pas connaissance d'incertitudes visant à remettre en cause la poursuite de son activité. Les comptes ont donc été établis selon le principe de continuité d'exploitation.

### 1.3 Principes, règles et méthodes comptables

#### 1.1.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

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

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

#### 2.1.1 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des

exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

### 3.1.1 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### 4.1.1 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Actif

#### 1.1.1 Tableau des immobilisations

| Rubriques                     | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations  | Diminutions    | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
|-------------------------------|--|----------------|----------------|---|
| Immobilisations incorporelles | 52 403                                   | 1 216          | 1 695          | 51 924                                  |
| Immobilisations corporelles   | 9 416 297                                | 418 625        | 286 276        | 9 548 646                               |
| Immobilisations en cours      | 14 864                                   | 253 018        | 3 654          | 264 228                                 |
| Avances et acomptes           | -  | 10 912         | -              | 10 912                                  |
| Immobilisations financières   | 270 067                                  | 124 626        | 643            | 394 050                                 |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>9 753 631</b>                         | <b>808 397</b> | <b>292 268</b> | <b>10 269 760</b>                       |

#### 2.1.1 Tableau des amortissements

| Rubriques                     | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
|-------------------------------|---|---|--|---|
| Immobilisations incorporelles | 46 743  | 3 765                                   | 1 695                                      | 48 813  |
| Immobilisations corporelles   | 5 113 769                                     | 448 113                                 | 279 744                                    | 5 282 138                                     |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>5 160 512</b>                              | <b>451 878</b>                          | <b>281 439</b>                             | <b>5 330 951</b>                              |

#### 3.1.1 Immobilisations incorporelles

Les principales augmentations sont :

- Logiciel 1 216€

Les principales diminutions sont :

- Frais de réorganisation 1 695€

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

#### 4.1.1 Immobilisations corporelles

##### 2.1.4.1 Evaluation

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires)

##### 2.1.4.2 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

| Nature de l'immobilisation         | Montants                |             |
|------------------------------------|-------------------------|-------------|
|                                    | Investissements directs | Crédit-Bail |
| Terrains                           | -                       |             |
| Constructions                      | 91 873                  |             |
| Matériel et outillage              | 41 444                  |             |
| Installations agencés divers       | -                       |             |
| Matériel de transport              | 207 179                 |             |
| Matériel de bureau et informatique | 36 601                  |             |
| Mobilier                           | 41 528                  |             |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>418 625</b>          |             |

Les principales cessions de l'exercice sont notamment représentés par :

| Nature de l'immobilisation         | Montants                |             |
|------------------------------------|-------------------------|-------------|
|                                    | Investissements directs | Crédit-Bail |
| Terrains                           | -                       |             |
| Constructions                      | 1 351                   |             |
| Matériel et outillage              | 54 812                  |             |
| Matériel de transport              | 90 918                  |             |
| Matériel de bureau et informatique | 124 649                 |             |
| Mobilier                           | 14 546                  |             |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>286 276</b>          |             |

##### 2.1.4.3 Méthode d'amortissement

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

| Types d'immobilisations                         | Mode     | Durée      |
|---|----------|------------|
| Constructions                                   | Linéaire | 2 à 50 ans |
| Installations techniques, matériel et outillage | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Matériel de transport                           | Linéaire | 5 ans      |
| Mobilier, matériel de bureau                    | Linéaire | 3 à 20 ans |

## 5.1.1 Immobilisations financières

### 2.1.5.1 Principaux mouvements

Les principales augmentations et diminutions de l'exercice correspondent à des dépôts de garantie ou à des remboursements de cautions.

### 2.1.5.2 Etat des immobilisations financières

| Créances                  | Montant brut   | A un an au plus | A plus d'un an |
|---------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| Titres de participation   | 605            |                 | 605            |
| Autres titres immobilisés | 366 548        |                 | 366 548        |
| Dépôts et cautionnements  | 26 897         |                 | 26 897         |
| <b>Total</b>              | <b>394 050</b> | -               | <b>394 050</b> |

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

### 6.1.1 Créances

| Créances(a)                              | Montant brut   | Liquidité de l'actif     |                         |
|--|----------------|--------------------------|-------------------------|
|  |                | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| Créance de l'actif immobilisé            |                |                          |                         |
| Créances rattachées à des participations |                |                          |                         |
| Prêts (1)                                |                |                          |                         |
| Créances usagers et comptes rattachés    | 101 872        | 100 935                  | 937                     |
| Autres                                   | 353 958        | 353 958                  |                         |
| Charges constatées d'avance              | 13 254         | 13 254                   |                         |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>469 083</b> | <b>468 146</b>           | <b>937</b>              |
| (1) Prêts accordés en cours d'exercice   |                |                          |                         |
| Prêts récupérés en cours d'exercice      |                |                          |                         |

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

## 2.2 Passif

### 1.1.1 Fonds associatifs

#### 2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

| Libellé   | Solde au début de l'exercice | Augm.   | Dimin.  | Solde à la fin de l'exercice |
|---|------------------------------|---------|---------|------------------------------|
| <b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>  |                              |         |         | -                            |
| Valeur du patrimoine intégré  |                              |         |         | -                            |
| Fonds statutaires   |                              |         |         | -                            |
| Apports sans droit de reprise   | 12 026                       |         |         | 12 026                       |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés  |                              |         |         | -                            |
| Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme <sup>(1)</sup> | 797 766                      |         |         | 797 766                      |
| <b>Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise</b>                               | -                            |         |         | -                            |
| <b>Réserves</b>   |                              |         |         |                              |
| Réserves indisponibles  | -                            |         |         | -                            |
| Réserves statutaires ou   | -                            |         |         | -                            |
| Réserves réglementées   | 3 124 482                    | 130 159 | 107 666 | 3 146 974                    |
| Autres réserves <sup>(2)</sup>  | 10 000                       |         |         | 10 000                       |
| <b>Report à nouveau</b>   | - 13 402                     | 54 911  | 24 657  | 16 851                       |

<sup>(1)</sup> Les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

<sup>(2)</sup> Dont réserve pour projet associatif

CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS

### 2.2.1.3 Autres fonds associatifs

| Libellé  | Solde au début de l'exercice | Augmentation | Diminution | Solde à la fin de l'exercice |
|--|------------------------------|--------------|------------|------------------------------|
| <b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>                                   |                              |              |            | -                            |
| Apports  |                              |              |            | -                            |
| Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme            | -                            |              |            | -                            |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés                         | -                            |              |            | -                            |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs                                      | 297 660                      | 237 337      | 534 028    | 969                          |
| <b>Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise</b>                | -                            |              |            | -                            |
| <b>Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme</b> | 442 658                      | 8 105        | 24 238     | 426 525                      |
| <b>Provisions réglementées</b>   | 626 094                      | 8 807        | 2 615      | 632 286                      |
| <b>Droits des propriétaires (Commodat)</b>                                       | -                            |              |            | -                            |

### 2.1.1 Provisions pour risques et charges

#### 2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges

| Rubriques  | Provisions au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Provision à la fin de l'exercice |
|--|-----------------------------------|---|--------------------------------------|----------------------------------|
| Provisions pour risques  | 482 624                           | 31 636                                  | 177 251                              | 337 009                          |
| Provisions pour charges  | 237 785                           | 30 339                                  | 124 691                              | 143 433                          |
| Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire |                                   |   |                                      |                                  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>720 409</b>                    | <b>61 975</b>                           | <b>301 942</b>                       | <b>480 442</b>                   |

Les provisions pour risques comprennent notamment :

- Une provision PIDR pour 330 556€

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

### 2.2.2.2 Evaluation des provisions pour risques et charges

L'évaluation des provisions pour risques et charges est appréciée :

- soit selon les budgets acceptés par l'autorité de tutelle en ce qui concerne les travaux, l'application des nouvelles réglementations ( CCN 1966 ) ....
- soit selon des pièces justificatives : assignations, devis, ...

### 3.1.1 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à 331 175 €. Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de table de mortalité) d'un taux d'évolution des rémunérations de 1% et d'une actualisation au taux de 1.10 %.

Une provision est constituée au passif pour un total de 330 556 € au 31 décembre 2019.

### 4.1.1 Etat des dettes

| Dettes(b)   | Montant brut     | Degré d'exigibilité du passif |                |                  |
|---|------------------|-------------------------------|----------------|------------------|
|   |                  | Échéances à moins d'1 an      | Échéances      |                  |
|   |                  |                               | à plus 1 an    | à plus 5 ans     |
| Emprunts obligataires convertibles (2)                            |                  |                               |                |                  |
| Autres emprunts obligataires                                      |                  |                               |                |                  |
| Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont : |                  |                               |                |                  |
| - à 2 ans au maximum à l'origine                                  | 8 031            | 8 031                         |                |                  |
| - à plus de 2 ans à l'origine                                     | 2 431 945        | 193 170                       | 699 382        | 1 539 393        |
| Emprunts et dettes financières divers (2)                         |                  |                               |                |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                          | 352 055          | 352 055                       |                |                  |
| Dettes fiscales et sociales                                       | 1 276 274        | 1 276 274                     |                |                  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                   |                  |                               |                |                  |
| Autres dettes   | 340              | 340                           |                |                  |
| Produits constatés d'avance                                       | 65 634           | 65 634                        |                |                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>4 134 279</b> | <b>1 895 504</b>              | <b>699 382</b> | <b>1 539 393</b> |
| (2) Emprunts souscrits en cours d'exercice                        | 136 000          |                               |                |                  |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                           | 170 962          |                               |                |                  |

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

9

### 5.1.1 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

| Situations               | Fonds à dégager au début de l'exercice (19)<br>A | Utilisation en cours d'exercice (7894)<br>B | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectés (6894)<br>C | Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)<br>D=A-B+C |
|--------------------------|--|---|---|--|
| <b>Ressources</b>        |  |   |   |  |
| Subv OETH                | 87 288.25  | 106 607.61                                  | 19 319.36   | 0.00   |
| Dons manuels             | 1 749.87   | 1 749.87                                    | 2 957.61  | 2 957.61   |
| Transfert IME            | 1 151.00   | 0.00  | 1 600.00  | 2 751.00   |
| Dons spectacle impro     | 322.09   | 0.00  | 0.00  | 322.09   |
| Dons section spé.3 IME   | 927.94   | 783.38                                      | 0.00  | 144.56   |
| Dons section spé.1 IME   | 255.84   | 183.84                                      | 0.00  | 72.00  |
| Dons section spé.2 IME   | 311.88   | 167.32                                      | 0.00  | 144.56   |
| Dons projet bibliothèque | 1 200.00   | 0.00  | 0.00  | 1 200.00   |
| Dons projet jardin       | 1 376.75   | 58.20                                       | 9 788.66  | 11 107.21  |
| FEDE projets innovants   | 0.00   | 0.00  | 11 571.30   | 11 571.30  |
| <b>TOTAL</b>             | <b>94 583.62</b>                                 | <b>109 550.22</b>                           | <b>45 236.93</b>  | <b>30 270.33</b>   |

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Ventilation des produits d'exploitation

##### Tableau de répartition des produits d'exploitation

|   |                   |
|---|-------------------|
| Ressources propres (cotisations, participations usagers...) | 74 171            |
| Subventions   | 1 032 116         |
| Produits de la tarification                                 | 9 863 293         |
| Autres  | 259 183           |
| <b>Total</b>  | <b>11 228 763</b> |

#### 3.2 Résultat par activité ou établissement

| Résultat comptable de l'exercice                      | Déficit           | Excédent   |
|---|-------------------|------------|
| <b>Gestion propre</b>                                 |                   |            |
| - Vie associative                                     | 180,66            | -          |
| - SAPAD 87  |                   | -          |
| - SAPAD 24  |                   | 17 585,93  |
| - CRECHE LES MOUFLETS                                 |                   | -          |
| - APEV  |                   | 15 190,85  |
| - CRECHE LA RITOURNELLE                               |                   | 3 567,19   |
| - AJED  |                   | -          |
| - CRECHE LA FEE RISSETTE                              |                   | -          |
| - RETRAITEMENT  | 19 319,36         | -          |
| - CRECHE Lou pitchounet                               |                   | 15 005,03  |
| <b>Activités relevant de la Loi du 2 janvier 2002</b> |                   |            |
| - Direction Générale                                  |                   | 52 319,72  |
| - Foyer de Vie  |                   | 12 205,72  |
| - Appartements  | 13 188,74         |            |
| (Etablissements CPOM)                                 |                   |            |
| - IME   |                   | 82 609,32  |
| - CMPP Limoges  |                   | 36 720,17  |
| - SESSAD  |                   | 148 765,39 |
| - CAMSP   |                   | 10 283,48  |
| - CMPP Saint Junien                                   |                   | 23 079,31  |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                         | <b>384 643,35</b> |            |

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

### 3.3 Ventilation de l'effectif en ETP

| Catégories   | Personnel<br>salarié |
|--------------|----------------------|
| Ouvriers     | 2                    |
| Employés     | 74                   |
| Techniciens  | 93                   |
| Cadres       | 30                   |
| <b>TOTAL</b> | <b>199</b>           |

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

## 4 Autres informations

### 4.1 Information relative à la rémunération des dirigeants

En application de la Loi 2006-586 du 23 Mai 2006, il est signalé que le montant global des rémunérations visées à l'article 20 pour l'exercice 2019, est nul.

### 4.2 Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

|   | CAC 1 | CAC 2 |
|---|-------|-------|
| Au titre de la mission de contrôle légal des comptes  | 9 660 |       |
| Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal |       |       |
| Honoraires totaux   | 9 660 |       |

### 4.3 Engagements

#### 1.1.1 Engagements donnés

- **Prêt auprès de la CDC :**

L'emprunt contracté en 2013 par l'association pour acquérir l'immeuble hébergeant le foyer de vie de Bosmie l'Aiguille, a été garanti à hauteur de 599 500 € par le Conseil Général de la Haute-Vienne et à hauteur de 599 500 € par la mairie de Bosmie l'Aiguille.

- **Prêt auprès de la Caisse d'Epargne :**

L'emprunt contracté en 2017 par l'association pour acquérir le bâtiment du Roussillon a été garanti à hauteur de 884 784 € par la Compagnie Européenne de Garanties et Cautions.

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**