

COMPTES ANNUELS 2020

**Association départementale des
Pupilles de l'Enseignement Public de
l'Aisne**

BILAN PEP 02 AU 31/12/2020

ACTIF	Exercice 2020 (selon ANC 2018-06)			Exercice 2019 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortis. et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	8 237	7 540	698	-
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
Total I	8 237	7 540	698	-
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	7 466		7 466	4 323
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>				
Autres				5 974
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie	123 552		123 552	
Disponibilités				95 255
Charges constatées d'avance				
Total II	131 018	-	131 018	105 551
Charges constatées d'avance (III)				
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	139 255	7 540	131 716	105 551

BILAN PEP 02 AU 31/12/2020

PASSIF	Exercice 2020 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2019 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	9 622	9 622
Autres		
Report à nouveau	79 985	55 368
Excédent ou déficit de l'exercice	20 243	24 617
Situation nette (sous total)	109 849	89 607
Autres fonds associatifs (partie 2/2)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	5 653	5 653
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires - (Commodat)		
Total I	115 502	95 259
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	12 233	8 646
Total II	12 233	8 646
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III	-	-
DETTES		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		314
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	965	1 332
Autres dettes	3 017	-
Produits constatés d'avance		
Total IV	3 981	1 646
Produits constatés d'avance		
Ecart de conversion Passif (V)		
Total V	-	-
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	131 716	105 551

COMPTE DE RESULTAT PEP 02

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2020 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2019 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	10	200
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	3 003	3 926
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	31 809	48 242
Produits liés à des financements réglementaires		
Ressources liées à la générosité du public		
Contributions financières	22 842	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés	8 646	8 100
Autres produits	1	1
Total I	66 310	60 469
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	9 676	8 057
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	172	247
Salaires et traitements	16 071	12 072
Charges sociales	5 807	4 300
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	12 233	
Autres charges	2 324	2 667
Total II	46 282	27 343
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)	20 028	33 126

COMPTE DE RESULTAT PEP 02

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2020 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2019 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	244	191
Total III	244	191
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Total IV	-	-
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	244	191
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	20 272	33 317
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	0	-
Sur opérations en capital		
Total V	0	-
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	30	54
Sur opérations en capital		
Total VI	30	54
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	- 30	- 54
Total des produits (I + III + V)	66 555	60 660
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	46 312	27 397
SOLDE INTERMEDIAIRE		
+ Report des ressources non utilisées		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		8 646
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
EXCEDENT OU DEFICIT	20 243	24 617
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	64 449	
TOTAL	64 449	-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	64 449	
TOTAL	64 449	-

Annexe

Objet de l'association

Rappel de l'Art. 54 des statuts

L'association favorise et complète l'action de l'Enseignement public. Elle contribue à l'éducation et à la formation des enfants, des jeunes et le cas échéant des adultes. Pour ce faire :

- a) Elle leur apporte un soutien matériel et moral ;
- b) Elle prend toute mesure leur permettant l'accès aux établissements d'enseignement public, aux établissements qui leur offrent de façon permanente ou temporaire un cadre de vie facilitant leur épanouissement et notamment aux établissements et services spécialisés ;
- c) Elle crée, administre et gère les établissements et services, organise toutes activités concourant à la réalisation de ces buts ;
- d) Elle participe au développement local en s'impliquant dans les manifestations à caractère social et culturel.

Faits majeurs de l'exercice

L'épidémie de Covid-19 n'a pas eu d'impacts sur la continuité d'activité de l'association. Les actions ont été maintenues en visio-conférence.

Un projet de rapprochement avec les PEP Grand Oise est à l'étude et sera effectif en 2021.

PRINCIPES ET METHODES

Les documents dénommés états financiers comprennent :

Le bilan

Le compte de résultat

L'annexe

Les comptes des PEP 02 arrêtés au 31 décembre 2020 sont établis conformément au plan comptable prévu par le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 (changement de méthode comptable).

Ils tiennent également compte des règlements 2002-11 du CRC relatif à l'amortissement et la dépréciation des actifs et 2004-06 relatifs à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

En l'absence de précision dans le règlement ANC 2018-06 il est fait application du règlement ANC n°2014-03.

Les conventions générales comptables sont appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation de l'activité, permanence des méthodes et indépendance des exercices. L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

La première application du nouveau plan comptable a pour conséquence un changement de méthode de présentation sur les éléments suivants :

- Reclassement de la subvention d'investissement CAF reçue en 2014 du compte 102 au compte 131.
- Reclassement des subventions versées par des organismes de droit privé en contributions financières pour 22 842 €. Ce reclassement concerne le financement CPO versé par la Fédération Générale des PEP.
- Les fonds dédiés sont reclassés en compte de résultat d'exploitation, et les libellés sont modifiés.

La valorisation du bénévolat a été faite sur la base de la méthode groupe préconisée par la Fédération Générale des PEP.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations sont prises en compte pour leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en mode linéaire en fonction de la durée d'usage estimée.

Créances

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

		Montant brut	A moins d'un an	A plus d'un an
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et			
	Autres organismes sociaux			
	État et autres collectivités publiques			
	Débiteurs divers (produits à recevoir)	7 466	7 466	
	Charges constatées d'avance			
	TOTAUX	7 466	7 466	
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (Solde CPO FGPEP)	7 466
TOTAL	7 466

Fonds propres

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	Virt poste	Fin exercice
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise					
Subvention Investissement	5 652			- 5 652	-
Réserve projets solidarité	9 622				9 622
Réserve projet associatif	-				-
Report à nouveau créateur	55 368	24 617			79 985
Situation nette	70 642	24 617		- 5 652	89 607

(avant affectation résultat 2020 : 20 242,75 €)

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	Virt poste	Fin exercice
Autres fonds associatifs					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				5 653	5 653
Provisions réglementées					
Total		-	-	5 653	5 653

Provisions

	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin exercice
Provision pour indemnités fin carrière Provision pour litige Provision dépréciation des créances	Néant			

Le droit du travail prévoit le principe du versement d'indemnités de fin de carrière.

L'association n'a pas signé d'accord particulier.

L'association constate ses engagements sous forme de provision comptable depuis l'exercice clos au 31/12/2011. La méthode préférentielle prévue est fonction d'une date présumée de départ à la retraite à 65 ans à l'initiative des salariés, d'une augmentation annuelle des salaires de 1,80% par an, d'un taux d'actualisation annuel de 0,35 %, d'un taux de rotation du personnel variable en fonction de l'âge des salariés. Au 31/12/2020, l'association n'ayant plus de salariés en CDI, il n'y a pas provision.

Fonds dédiés

Financier	
Fédération Générale des PEP	
Objet subvention :	
Samely	
Montant subvention 2020	12 233
Fonds à utiliser en début d'exercice	8 646
Utilisation en cours d'exercice	-8 646
Fonds à reporter	12 233
Fonds reportés au 31/12/2020	12 233

Dettes

	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus
Fournisseurs et comptes rattachés		-	
Personnel et comptes rattachés		-	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	733	733	
État et autres collectivités publiques	232	232	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	
Autres dettes	3 017	3 017	
Produits constatés d'avance			
TOTAUX	3 981	3 981	-
Emprunt souscrit en cours d'exercice	-		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	-		

Charges à payer

	Montant
Néant	
TOTAL	

Effectifs

CATEGORIES	EFFECTIFS			EFFECTIF ETP
	Hommes	Femmes	Total	
Cadres		1	1	0,5
Employés				
Enseignants SAPAD	1	1	2	
CDD acc. extrascolaire				
TOTAL		3	3	0,5

Contributions volontaires

Dans le cadre de la convention établie entre la Direction Académique de l'Aisne et les PEP 02 relative au Service d'Assistance Pédagogique A Domicile (SAPAD), un enseignant est mis à la disposition de l'association à temps plein. Toujours dans le cadre du SAPAD, la prise en charge financière des interventions d'enseignants dans les situations de rupture de scolarisation (maladie, accident) est assurée par l'Education Nationale au titre du soutien de droit commun. La valorisation a été faite en 2020 sur la base de la méthode groupe préconisée par la Fédération Générale des PEP à savoir 1,5 smic +59 % de charges. Il n'a pas été possible de recenser en 2020 le volume horaire du bénévolat réalisé par les administrateurs au titre des activités statutaires.

Nature de la contribution	Contributeurs	Quantité heures	Montant
SAPAD coordination	Mise à disposition éducation nationale	1 819	44 464
Accompagnement SAPAD	Enseignants éducation nationale	818	19 985
Réunions statutaires	Administrateurs		
TOTAL		2 636	64 449