



## **ASSOCIATION TERRITORIALE DES PEP GRAND OISE**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901  
4 rue Gui Patin  
60000 BEAUVAIS

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2020



# **ASSOCIATION TERRITORIALE DES PEP GRAND OISE**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

---

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2020

Aux membres de l'ASSOCIATION TERRITORIALE DES PEP GRAND OISE,

### **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 TERRITORIALE DES PEP GRAND OISE**, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus nous attirons votre attention sur la note de l'annexe relative au « Changement de méthodes ou d'options » liée à l'adoption du règlement ANC 2018-06.

## **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 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 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 les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

## **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 ont été arrêté 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 ;
- 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 Paris, le 15 juin 2021

Le commissaire aux comptes

**EXPONENS Conseil & Expertise**



Stéphane CUZIN

*Associé*

PEP Grand Oise bilan ACTIF				
CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2020 à 12/2020				
	Montant brut 2020	Amort. et prov. 2020	Montant net 2020	Montant net 2019
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles :</b>				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	221 118.44	139 008.70	82 109.74	51 564.96
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations corporelles :</b>				
Terrains	14 696.82		14 696.82	14 696.82
Constructions	11 153 248.38	5 403 622.46	5 749 625.92	6 055 027.81
Installations techniques, matériels et outillage	473 158.44	415 889.44	57 269.00	78 128.70
Autres immobilisations corporelles	4 534 791.19	3 250 722.56	1 284 068.63	1 338 008.11
Immobilisations corporelles en cours	16 589.13		16 589.13	17 218.83
<b>Immobilisations Financières :</b>				
Participations et créances rattachées à des participations	512 530.00		512 530.00	505 770.00
Autres titres immobilisés	2 427 645.86		2 427 645.86	2 484 916.93
Prêts	407 100.56		407 100.56	358 209.56
Autres immobilisations financières	28 908.71		28 908.71	25 748.92
<b>TOTAL I</b>	<b>19 789 787.53</b>	<b>9 209 243.16</b>	<b>10 580 544.37</b>	<b>10 929 290.64</b>
<b>Comptes de liaison (1)</b>				
<b>TOTAL II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours :</b>				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>79 667.55</b>		<b>79 667.55</b>	<b>68 177.13</b>
<b>Créances (2) :</b>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	52 424.22	7 689.66	44 734.56	116 230.62
Autres créances	186 112.59		186 112.59	139 248.87
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>731 388.47</b>		<b>731 388.47</b>	<b>731 325.82</b>
<b>Disponibilités</b>	<b>12 511 404.40</b>		<b>12 511 404.40</b>	<b>10 788 441.64</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>62 063.88</b>		<b>62 063.88</b>	<b>121 133.71</b>
<b>TOTAL III</b>	<b>13 623 061.11</b>	<b>7 689.66</b>	<b>13 615 371.45</b>	<b>11 964 557.79</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices IV</b>				
<b>Primes de remboursement des obligations V</b>				
<b>Ecart de conversion (actif) VI</b>				
<b>TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)</b>	<b>33 412 848.64</b>	<b>9 216 932.82</b>	<b>24 195 915.82</b>	<b>22 893 848.43</b>

PEP Grand Oise bilan PASSIF		
CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2020 à 12/2020		
	2020	2019
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	292 761.21	473 056.15
Fonds associatifs :	1 203 169.42	1 353 792.26
Gestion propre		
Dons et legs		
Réserves associatives pour investissement		300 884.17
Réserves associatives	1 203 169.42	758 307.07
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		294 601.02
Réserves :		
Sous contrôle financeurs	12 119 888.83	12 064 734.98
Excédents affectés à l'investissement	8 369 605.44	8 369 605.44
Réserves de compensation	2 498 430.00	2 623 571.09
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	1 071 558.45	1 071 558.45
Autres réserves	180 294.94	0.00
Report à nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-11 783.36	-738 034.92
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-161 889.53	72 777.31
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-3 454 426.53	-2 572 480.27
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1) gestion conventionnée	1 632 452.73	-515 502.63
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1) gestion propre	-227 960.77	-150 622.84
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	888 748.18	920 828.41
Provisions réglementées :	2 884 872.80	4 606 610.74
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	870 871.81	870 871.81
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	756 856.48	2 464 340.21
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	1 257 144.51	1 271 398.72
Immobilisations grevées de droits		
<b>TOTAL I</b>	<b>15 165 832.98</b>	<b>15 515 159.19</b>
Comptes de liaison		
<b>TOTAL II</b>		
Provisions pour risques	57 000.00	99 600.00
Provisions pour charges	2 383 624.00	2 368 318.15
Fonds dédiés	3 155 907.31	1 546 844.26
<b>TOTAL III</b>	<b>5 596 531.31</b>	<b>4 014 762.41</b>
<b>DETTES (3)</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	70 060.41	82 020.29
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	125 812.92	106 625.36
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	526 396.26	424 167.00
Dettes sociales et fiscales	2 615 882.23	2 694 331.09
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		7 920.00
Autres dettes (5)	89 399.71	28 030.09
Produits constatés d'avance	6 000.00	20 833.00
<b>TOTAL IV</b>	<b>3 433 551.53</b>	<b>3 363 926.83</b>
Ecart de conversion (passif)		
<b>TOTAL V</b>		
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>24 195 915.82</b>	<b>22 893 848.43</b>

# LES PEP GRAND OISE

## COMPTE DE RESULTAT - 2020

	Exercice N 01/2020 - 12/2020	Exercice N - 1 01/2019 - 12/2019
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de prestations de services	261 973,22	1 091 021,92
Produits de tiers financeurs	21 481 708,68	20 605 490,46
Subventions d'exploitations et participations	145 567,21	191 241,37
Reprises sur amortissements et provisions	302 416,88	134 948,08
Utilisations des fonds dédiés	170 361,58	0,00
Transferts de charges	91 794,61	140 727,45
Autres produits	9 548,64	12 979,70
<b>Total I</b>	<b>22 463 370,82</b>	<b>22 176 408,98</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Autres achats et charges externes	3 687 840,22	4 919 807,72
Impôts, taxes et versements assimilés	1 197 389,44	1 311 793,59
Salaires et traitements	10 685 661,01	11 142 895,13
Charges Sociales	4 360 591,03	4 752 305,52
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	730 380,01	703 032,57
Dotation aux provisions	275 122,73	217 946,34
Reports en fonds dédiés	58 517,02	0,00
Autres charges	99 930,43	88 669,01
<b>Total II</b>	<b>21 095 431,89</b>	<b>23 136 449,88</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>1 367 938,93</b>	<b>-960 040,90</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	20 781,72	39 342,48
<b>Total III</b>	<b>20 781,72</b>	<b>39 342,48</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées	421,00	118,02
<b>Total IV</b>	<b>421,00</b>	<b>118,02</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>20 360,72</b>	<b>39 224,46</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>1 388 299,65</b>	<b>-920 816,44</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		1 289,32
Sur opérations en capital	38 309,16	46 639,21
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	51 254,73	235 287,77
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		189 490,10
<b>Total V</b>	<b>89 563,89</b>	<b>472 706,40</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		20 855,58
Sur opérations en capital	5 712,30	484,44
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	64 420,28	161 718,41
Engagement à réaliser sur ressources affectées		24 806,00
<b>Total VI</b>	<b>70 132,58</b>	<b>207 864,43</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>19 431,31</b>	<b>264 841,97</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>3 239,00</b>	<b>10 151,00</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>22 573 716,43</b>	<b>22 688 457,86</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>21 169 224,47</b>	<b>23 354 583,33</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>1 404 491,96</b>	<b>-666 125,47</b>
	<i>EXCEDENT OU DEFICIT : Gestion propre</i>	-227 960,77
	<i>EXCEDENT OU DEFICIT : Conventiomée</i>	1 632 452,73
<b>Contributions volontaires en nature</b>	Exercice N 01/2020 - 12/2020	Exercice N - 1 01/2019 - 12/2019
Dons en nature		
Prestations en nature	1 675 985,00	
Bénévolat		
<b>Total Contributions volontaires en nature</b>	<b>1 675 985,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>	Exercice N 01/2020 - 12/2020	Exercice N - 1 01/2019 - 12/2019
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens : locaux	216 645,00	
Prestations en nature : personnel Education Nationale	1 459 340,00	
Personnel bénévole		
<b>Total des charges des contributions volontaires en nature</b>	<b>1 675 985,00</b>	<b>0,00</b>





Annexe des comptes annuels  
Exercice 2020

## Index

<b>Présentation de l'association</b>	<b>4</b>
<b>1 Faits caractéristiques de l'exercice</b>	<b>5</b>
<b>2 Règles et méthodes comptables</b>	<b>5</b>
2.1 <i>Référentiel comptable</i>	5
2.2 <i>Changement de méthodes ou d'options</i>	6
2.3 <i>Méthodes et règles d'évaluation</i>	6
2.3.1 Immobilisations incorporelles	6
2.3.2 Immobilisations corporelles	6
2.3.3 Compte à terme	6
2.3.4 Subventions d'investissement	6
2.3.5 Provisions réglementées	7
2.3.6 Fonds dédiés	7
2.3.7 Provisions pour risques et charges	8
2.5 <i>Informations complémentaires pour donner l'image fidèle</i>	8
<b>3. Compléments d'information relatifs au bilan et au compte de résultat</b>	<b>9</b>
3.1 <i>Actif immobilisé</i>	9
3.1.1. Tableau de variation de la valeur brute des immobilisations incorporelles et corporelles.	9
3.1.2. Ventilation des immobilisations par établissement	9
3.1.3. Tableau de variation des amortissements	9
3.1.4. Immobilisations financières	10
3.2 <i>Créances</i>	10
3.3 <i>Trésorerie</i>	10
3.3.1 Comptes à terme.	10
3.3.2 Comptes bancaires (et caisses)	11
3.4 <i>Fonds associatifs</i>	12
3.4.1. Variation des fonds associatifs	12
3.5 <i>Amortissements dérogatoires</i>	14
3.6 <i>Subventions</i>	14
3.6.1. Subventions d'investissement	14
3.6.2. Subventions d'exploitation reçues	14
3.7 <i>Provisions pour risques et charges</i>	15
3.8 <i>Fonds dédiés</i>	15
3.9 <i>Emprunts et dettes financières</i>	16
3.10 <i>Comptes de régularisation</i>	16
3.10.1. Charges à payer	16
3.10.2. Charges et produits constatés d'avance	16
3.11 <i>Etat des créances et des dettes par échéance</i>	16
3.11.1. Etat des créances par échéance	16
3.11.2. Etat des dettes par échéance	17
3.12 <i>Crédit-bail</i>	17

<i>3.13. Engagements « indemnités de fin de carrières »</i>	19
3.13.1. Engagements inscrit dans les comptes annuels	19
3.13.2 Engagements reçus	20
<i>3.14 Dettes garanties par des sûretés réelles</i>	20
<i>3.15 Autres informations</i>	20
3.15.1 Effectif au 31/12/2020	20
3.15.2 Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants	20
3.15.3 Honoraires du Commissaire aux comptes	20
3.15.4. Contributions volontaires	20

## Présentation de l'association

L'association Les PEP Grand Oise, mouvement d'éducation populaire, agit en faveur d'une émancipation permettant l'accès de tout citoyen à l'ensemble de ses droits.

Sous le statut juridique de la loi du 1er juillet 1901, à but non lucratif, créée en 1926, elle est affiliée à la Fédération Générale des PEP (FGPEP) reconnue d'utilité publique depuis le 16 août 1919 et ayant passé convention avec les ministères de l'Education Nationale, de la Santé, de la Jeunesse et des Sports, de la Culture ainsi que la Caisse Nationale des Allocations Familiales.

L'association déploie ses activités sur un périmètre qui s'étend aux départements de l'Oise (60) et du Val-d'Oise (95).

Les comptes annuels de l'association résultent de l'agrégation :

- du siège de l'association ;
- des établissements du secteur médico-sociaux en gestion conventionnée :

- CMPP de Beauvais	41, rue de Buzanval	60000 Beauvais
- CMPP de Compiègne	1, avenue de Landshut	60200 Compiègne
- TLSA de Compiègne	5 Ter, rue Clément Ader	60200 Compiègne
- EMP de Voisinlieu	6 rue Jacques Yves Cousteau	60000 Beauvais
- SSSI de Voisinlieu	6 rue Jacques Yves Cousteau	60000 Beauvais
- SAIDV de Agnetz	51, rue Marcel Thomas	60600 Agnetz
- IDA D. CASANOVA	22 rue de Picardie	95100 Argenteuil
- SIAM 95	15 rue des pas perdus	95800 Cergy St Christophe

Ces établissements bénéficient d'une gestion conventionnée relevant de l'article L.312-1 du Code de l'Action Sociale et des Familles ; ils sont sous le contrôle de l'Agence Régionale de Santé des Haut de France et de l'Ile de France.

L'association a signé deux Contrats pluriannuels d'objectifs et de moyens (CPOM) :

- Le 6 décembre 2013, avec l'ARS Haut de France pour la période de 2014-2018, prolongé en 2019 par un avenant. La crise sanitaire à reporter l'établissement de l'avenant pour 2020.
- Le 19 décembre 2019, avec l'ARS Ile de France pour la période de 2020-2024.

- d'autre part, des activités en gestion propre :

- Sel : Séjours des Politiques Educatives, Vacances, Loisirs et Culture,
- SAPAD : Service d'Assistance Pédagogique à Domicile,
- AMAE : Service d'accompagner la mise en mouvement de l'adolescent dans son environnement,
- Vie Associative.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration de l'association.

# 1 Faits caractéristiques de l'exercice

- 1ère année du CPOM IDF 2020-2024.
- CPOM Oise « 2014-2018 » prolongé pour 2020.
- Mise en ligne d'un nouveau site internet entièrement accessible handicap.
- Mise en vente du site de Saint Martin en Vercors.
- Participation du SIAM à l'étude de coût SERAFIN-PH.
- Fermeture pour travaux du centre de CLAIROIX.
- Emménagement pour le TLSA dans de nouveaux locaux
- Nouvelle tarification pour l'IDA, fin de la facturation en prix de journée pour la partie IME, remplacement par une allocation forfaitaire sécurisant le financement.
- Financement de l'EMAS (équipe mobile d'appui à la scolarisation portée par les PEP Grand Oise en partenariat avec l'UNAPEI Oise, l'ADSEAO, CESAP Oise. Crédits pérennes alloués 100 K€.
- Crise sanitaire COVID 19 :
  - Secteur SEL :
    - Mise en place de colo-apprenantes à PIERREFONDS.
    - Suspension de l'activité placement classes découvertes.
  - Secteur Médico-social :
    - Suspension de l'activité des établissements sur sites du 16 mars au 11 mai 2020.
    - Maintien par l'ARS des produits de tarification et financement des surcouts liés au COVID.
    - Mise en place du télétravail et de la visio pour les réunions et les consultations.

## 2 Règles et méthodes comptables

### 2.1 Référentiel comptable

Les comptes annuels de l'exercice d'une durée de 12 mois, clos le 31 décembre 2020 sont établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, et de ANC 2019-04 règlement des dispositions de l'Instruction M22bis applicables aux établissements et services sociaux et médicaux sociaux privés.

Les conventions qui suivent ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

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

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

Par delà les informations devant obligatoirement figurer dans l'annexe, seules les informations jugées significatives y sont mentionnées. Les montants sont exprimés en euros.

Les opérations inter-établissements sont éliminées, tant au niveau du compte de résultat que du bilan.

## **2.2 Changement de méthodes ou d'options**

Reclassement des comptes de réserves au 01/01/20 pour tenir compte des modifications applicables à l'ANC 2018-06 et 2019-04.

## **2.3 Méthodes et règles d'évaluation**

### **2.3.1 Immobilisations incorporelles**

Les valeurs incorporelles immobilisées sont inscrites en comptabilité à leur coût d'acquisition. Les logiciels acquis sont amortis sur une durée de 1 à 5 ans.

### **2.3.2 Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Les éléments d'actif font l'objet de plans d'amortissement déterminés selon la durée attendue d'utilisation du bien.

Les méthodes d'amortissement et durées retenues ont été les suivantes :

	<b>Durée</b>	<b>Méthode</b>
Constructions	Entre 30 et 50 Ans	Linéaire
Agencements aménagements des constructions	Entre 5 et 10 Ans	Linéaire
Matériel	Entre 5 et 10 Ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique	Entre 3 et 10 Ans	Linéaire

### **2.3.3 Compte à terme**

Les excédents temporaires de trésorerie de l'association sont pour partie investis, par le siège, en CAT Progressif pour une durée de 6 ans auprès de la Caisse d'Epargne, il ne présente aucun risque sur le capital.

Les produits financiers sont constatés chaque année.

### **2.3.4 Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement obtenues sous conditions résolutoires sont enregistrées dès la signature de l'accord.

Les subventions obtenues sous condition suspensives, sont comptabilisées lors de la levée des conditions.

Les subventions d'investissement affectés à des biens dont le renouvellement incombe à l'association sont maintenues au passif dans les fonds associatifs avec ou sans droit de reprise en fonction des clauses de la convention d'octroi de la subvention.

Les subventions finançant des investissements non renouvelables par l'association sont amortissables et reprises en résultat au rythme de l'amortissement des biens financés.

### 2.3.5 Provisions réglementées

Les provisions réglementées sont des provisions qui ne répondent pas à la définition du plan comptable, et ne sont constituées qu'en vertu de dispositions réglementaires spécifiques.

#### ***Provisions réglementées destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement***

Les établissements ont pu recevoir des fonds mis durablement à leur disposition par les financeurs en vue de renforcer la couverture de leur besoin en fonds de roulement. Ces provisions sont constituées par dotation aux provisions inscrites en charges exceptionnelles. Leur reprise s'effectue obligatoirement par le compte de résultat et doit, en principe, générer un résultat administratif excédentaire qui sera affecté à l'investissement.

#### ***Provisions réglementées affectées au financement du renouvellement des immobilisations.***

Afin de renforcer les capacités d'autofinancement des établissements, la réglementation comptable applicable prévoit la possibilité de constituer des provisions spécifiques.

Ainsi, les plus-values de cession d'éléments d'actif et les autres produits financiers nets, doivent être compensés à la clôture de l'exercice de réalisation par la constitution de « réserves des plus-values nettes d'actif ». La dotation aux provisions correspondante est enregistrée en charges exceptionnelles. Les moins-values sont prioritairement couvertes par une reprise de ces provisions.

L'autorité de tarification peut attribuer des fonds destinés à financer par anticipation tout ou partie des amortissements ou des charges d'intérêts liés à l'acquisition future d'immobilisations. Ces provisions « pour renouvellement des immobilisations » sont constituées à leur octroi par dotation en charges exceptionnelles, puis reprises en produits exceptionnels au rythme des amortissements ou des charges financières consécutives aux investissements ainsi financés.

### 2.3.6 Fonds dédiés

Les fonds dédiés figurant au passif correspondent à la clôture de l'exercice à la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris initialement.

Les fonds reçus sont comptabilisés en totalité dans les comptes de produits selon leur nature (subventions d'exploitation non pérennes, ...). A la clôture l'engagement d'emploi du solde du financement non encore employé conformément à son objet est inscrit en charges en « Engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif sous la rubrique « Fonds dédiés ».

Les fonds dédiés sont repris en produits en « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs » au fur et à mesure de l'emploi des fonds.

### **2.3.7 Provisions pour risques et charges**

Ces provisions, enregistrées sont destinées à couvrir les risques et les charges que des événements en cours ou survenus rendent probables, nettement précisés quant à leur objet mais dont la réalisation et l'échéance ou le montant sont incertains.

Elles concernent en particulier les indemnités éventuelles estimées par l'entreprise et ses conseils, au titre des litiges, contentieux et actions de réclamation de la part des tiers, qui sont en cours, ainsi que les indemnités de départ à la retraite.

#### ***Indemnités de départ à la retraite (IFC)***

La valeur actuelle estimée de l'engagement de versement aux salariés des indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite est couverte par des provisions octroyées forfaitairement par les financeurs. La part des engagements IFC non couverts par ces provisions fait l'objet d'une dotation complémentaire.

Les obligations liées aux indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite sont évaluées à chaque clôture.

Cette évaluation tient compte de l'ancienneté du personnel, de la probabilité de présence dans l'entreprise à la date de départ en retraite.

## ***2.5. Informations complémentaires pour donner l'image fidèle***

Événements postérieurs à la clôture : aucun événement significatif susceptible d'impacter les comptes annuels, n'est intervenu postérieurement à la clôture de l'exercice.



### 3. Compléments d'information relatifs au bilan et au compte de résultat

#### 3.1 Actif immobilisé

##### 3.1.1. Tableau de variation de la valeur brute des immobilisations incorporelles et corporelles.

	01/01/2019	+	-	31/12/2020
Logiciels	218 664	56 115	53 660	221 118
Terrain	14 697			14 697
Constructions et aménagements	11 108 369	45 796	917	11 153 248
Installations techniques, mat. et outill.	511 130	5 722	43 693	473 158
Autres immobilisations corporelles	4 675 198	291 760	432 166	4 534 791
Immobilisations en cours	17 219	16 589	17 219	16 589
	<b>16 545 276</b>	<b>415 981</b>	<b>547 655</b>	<b>16 413 602</b>

##### 3.1.2. Ventilation des immobilisations par établissement

	01/01/2019	+	-	31/12/2020
VIE ASSOCIATIVE	419 251	228		419 479
SEL	833 240	2 422	6 884	828 778
SAPAD AMAE	81 660	1 235	442	82 454
Siège administratif	757 822	4 955	36 447	726 330
SAIDV Agnetz	782 371	12 808	184 895	610 284
EMP - Voisinlieu	736 067	31 099	94 879	672 288
SSSI- Voisinlieu	230 001	5 579	4 277	231 304
CMPP Beauvais	4 495 551	109 912	1 344	4 604 119
CMPP Compiègne	5 698 983	58 626	3 792	5 753 817
TSLA	88 821	28 654	57 507	59 968
EIDC	2 061 734	126 668	22 544	2 165 858
SIAM	359 774	33 795	134 644	258 924
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 545 276</b>	<b>415 981</b>	<b>547 655</b>	<b>16 413 602</b>

##### 3.1.3. Tableau de variation des amortissements

	01/01/2019	+	-	31/12/2020
<b>AMORTS</b>				
Logiciels	167 099	25 570	53 660	139 009
Constructions et aménagements	5 053 341	351 198	917	5 403 622
Installations techniques, mat. et outill.	433 001	22 502	39 614	415 889
Autres immobilisations corporelles	3 337 189	330 070	416 537	3 250 723
<b>TOTAL</b>	<b>8 990 631</b>	<b>729 340</b>	<b>510 728</b>	<b>9 209 243</b>

### 3.1.4. Immobilisations financières

Participation en parts sociales :

- à la Caisse d'Epargne de Picardie pour 410 k€;
- à la Banque Populaire de l'Ile de France pour 102 k€.

Les prêts :

- Une « avance preneur » a été versée à CICOBAIL dans le cadre de l'opération de financement des locaux de l'EMP de Voisinlieu pour 2 427 k€ ;
- Prêts pour l'effort construction pour 407 k€.

Les autres immobilisations financières (29 k€) correspondent principalement à des dépôts de garantie versés.

## 3.2 Créances

Les créances sont évaluées pour leur valeur nominale. Elles sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Les créances d'un montant de 45 k€ se décomposent comme suit :

- 8 k€ pour le secteur SEL créances à percevoir sur classes et vacances (brut 15 k€ –6 k€ de provision).
- 32 k€ sur les EMS 60 : les créances sur des prestations effectuées chez nos partenaires (CAMPS, MGEN).
- 5 k€ sur les EMS 95 : créance sur l'association les Amis de l'EIDC.

Les autres créances sont essentiellement constituées :

- 115 k€ produits à recevoir (dons- subventions- OETH – SERAFIN PH)
- 58 k€ en attente de remboursement de formation par UNIFAF.
- 13 k€ acomptes personnel, avances sur indemnité maladie à recevoir et autres

## 3.3 Trésorerie

### 3.3.1 Comptes à terme.

A la clôture, il existe un compte à terme :

- 700 k€ auprès de la Caisse d'Epargne à échéance novembre 2022.

### 3.3.2 Comptes bancaires (et caisses)

<i>Ventilation par établissement bancaire des disponibilités et placement court terme</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Placements</b>	<b>731 388</b>	<b>731 326</b>
C. AGRICOLE : FCP UNIFED EPARGNE HORIZONS	31 388	31 326
CAISSE EPARGNE : Comptes à terme	700 000	700 000
<b>Disponibilités</b>	<b>12 511 404</b>	<b>10 788 442</b>
<u>Chèques à encaisser</u>	<u>122</u>	<u>5 041</u>
<u>Comptes sur livret</u>	<u>10 405 806</u>	<u>9 433 437</u>
BNP - Livret CSL	4 256 220	4 024 246
BANQUE POPULAIRE DE PARIS - Livret CSL	2 867 202	2 231 732
CAISSE D'EPARGNE-LIVRET A - CSL	3 282 385	3 177 459
<u>Comptes courants</u>	<u>2 093 907</u>	<u>1 341 501</u>
BNP	1 600 686	757 910
BANQUE POPULAIRE DE PARIS	488 881	578 184
CAISSE EPARGNE	4 028	4 943
CREDIT AGRICOLE	312	464
<u>Caisses</u>	<u>3 084</u>	<u>4 506</u>
<u>Intérêts à recevoir sur CAT</u>	<u>8 485</u>	<u>3 957</u>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>13 242 793</b>	<b>11 519 768</b>

### 3.4 Fonds associatifs

#### 3.4.1. Variation des fonds associatifs

Variation des Fonds associatifs	A l'ouverture au 01/01/2020	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture au 31/12/2020
<b>Fonds associatifs - sans droit de reprise</b>	<b>473 056</b>			<b>180 295</b>	<b>292 761</b>
Fonds associatifs - Legs et donations	292 761				292 761
Subventions investissements établissements gestion conventionnée	180 295			180 295	
<b>Fonds associatifs - avec droit de reprise - gestion propre</b>	<b>1 353 792</b>	<b>-150 623</b>	<b>791 088</b>	<b>791 088</b>	<b>1 203 169</b>
Subventions investissements établissements	294 601			294 601	
Excédent affecté à l'investissement	300 884			300 884	
Réserves associatives	562 704	-150 623	791 088		1 203 169
Autres réserves	195 603			195 603	
<b>Gestion conventionnée</b>					
<b>Réserves</b>	<b>12 064 735</b>	<b>-125 141</b>	<b>180 295</b>		<b>12 119 889</b>
Excédent affecté à l'investissement	8 369 605				8 369 605
Réserves de compensation	1 219 763	-11 064			1 208 699
Réserve de compensation des charges d'amortissements	1 403 808	-114 077			1 289 731
Réserve de trésorerie gestion conventionnée	1 071 558				1 071 558
Autres réserves			180 295		180 295
<b>Dépenses refusées inopposables aux financeurs</b>	<b>-738 035</b>			<b>-726 252</b>	<b>-11 783</b>
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-738 035			-726 252	-11 783
<b>Report sous contrôle financeur</b>	<b>72 777</b>	<b>-234 667</b>			<b>-161 890</b>
Résultat gest conv en instance d'affectation	72 777	-234 667			-161 890
<b>Dépenses non opposables aux tiers financeurs</b>	<b>-2 572 480</b>	<b>-155 695</b>	<b>-726 252</b>		<b>-3 454 427</b>
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-2 572 480	-155 695	-726 252		-3 454 427
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-666 125</b>	<b>666 125</b>	<b>1 404 492</b>		<b>1 404 492</b>
Résultat - gestion propre	-150 623	150 623	-227 961		-227 961
Résultat - gestion conventionnée	-515 503	515 503	1 632 453		1 632 453
<b>Gestion conventionnée</b>					
Subv. investissement renouv	<b>920 828</b>		<b>-32 080</b>		<b>888 748</b>
<b>Provisions réglementées</b>	<b>4 606 611</b>		<b>37 500</b>	<b>1 759 238</b>	<b>2 884 873</b>
Couverture du besoin en fonds de roulement	870 872				870 872
Amortissements dérogatoires	743 433		34 281	20 857	756 857
Provisions pour renouvellement des immobilisations	1 720 908			1 720 908	
Réserves des plus values nettes d'actif	1 271 399		3 219	17 473	1 257 144
	<b>15 515 160</b>		<b>1 655 043</b>	<b>2 004 369</b>	<b>15 165 833</b>

les fonds alloués au cours d'exercices antérieurs à certains établissements, en vue de financer la réalisation de travaux ou d'investissements sont classés en provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations, dès lors qu'ils répondent aux critères énoncés précédemment au §2.3.5.

#### Sont concernés :

- CMPP Compiègne	57 507 €
- CMPP Beauvais	354 209 €
- SAIDV	100 000 €
- EMP SSSI	106 601 €
- IDA D. Casanova 95	1 055 136 €
- SIAM 95	40 361 €

# Affectation des résultats (comptes administratifs) de la gestion conventionnée (suivi CPOM 2014 à 2019)

RESULTATS - GESTION CONVENTIONNEE - CPOM ARS OISE - 2014-2019								Affectation des résultat CPOM 2014-2019					
Erablisements	ca adm 2014	ca adm 2015	ca adm 2016	ca adm 2017	ca adm 2018	ca adm 2019	Total résultat CPOM 2014-2018	Reserves d'investissement	Reserves de compensation des charges d'amortissement	Reserves de compensation	En attente affectation	affectés au BP 2020	2 021
SAIDV	177 394	128 975	195 631	87 012	80 745	128 879	798 635	50 000	87 012	661 624			
EMP	32 149	22 769	117 698	31 948	-85 970	17 580	136 174		117 698	18 476			
SSSI	-29 402	-2 279	17 535	62 326	92 428	-27 905	112 703		50 000	62 703			
CMPP BEAUVAIS	47 760	287 083	209 596	284 894	-256 783	-53 595	518 954	23 000	607 492	-111 538			
CMPP COMPIEGNE	98 725	250 932	281 297	-101 914	-149 413	-142 287	237 339		337 339	-100 000			
TLSA	-1 868	-17 330	2 546	13 713	7 400	21 650	26 111			26 111			
SEI	56 685	70 191	9 457	-41 670	-56 384	-89 462	-51 182	56 685	70 191	-178 059			
ETB 60	381 443	740 341	833 760	336 309	-367 978	-145 141	1 778 734	129 685	1 269 731	379 318			
RESULTATS - GESTION CONVENTIONNEE - CPOM ARS VAL D'OISE								Affectation des résultats					
EIDC	-3 545	-54 467	-43 506	-4 065	-68 502	-205 704					-882	-11 802	-205 704
SIAM	33 562	-2 537	23 326	-3731.19	46 286	-8 810			20000			26 286	-8 810
ETB 95	30 017	-57 004	-20 180	-7 796	-22 216	-214 514	-321 710				-882	14 484	-214 514
ETB 60 + 95	411 460	683 338	813 580	328 512	-390 193	-359 655	1 457 024	129 685	1 269 731	379 318	-882	14 484	-214 514

## Résultat 2020

ETABLISSEMENTS	Résultat : Comptable	Charges refusées (prov. Congés payées)	AMORTISSEMENTS DEROGATOIRE	PROV IFC (prov. RETRAITE)	reprise résultat 2018	Résultat : Compte Administratif
VIE ASSOCIATIVE	-9 838.44					
SAPAD - AMAE	-48 701.19					
DEL	-169 421.14					
SIEGE	-25 009.91	-11 396.00		28 897.13		-7 508.78
SAIDV	115 269.59	-2 201.00		11 934.43		125 003.02
EMP	434 561.01	-7 261.00		10 044.64		437 344.65
SSSI	109 985.62	-1 338.00		-26 326.96		82 320.66
CMPP BEAUVAIS	237 766.98	-15 855.00	19 427.54	16 268.81		257 608.33
CMPP COMPIEGNE	94 785.23	-23 555.00	-2 364.89	28 205.14		97 070.48
SESSAD TLSA	38 424.58	-3 375.00		-1 265.93		33 783.65
SIAM	13 963.78	5 233.00		5 276.87	26 286.39	50 760.04
IDA	612 705.85	11 247.00		-62 225.98	-11 802.30	549 924.57
	1 404 491.96	-48 501.00	17 062.65	10 808.15	14 484.09	1 626 306.62

ARS 60 - CPOM						
ETABLISSEMENTS	Résultat : Comptable	Charges refusées (prov. Congés payées)	Amortissement derogatoire	Provision IFC (indem.retraite)	Reprise de résultat 2018	Résultat : Compte Administratif
SAIDV	115 269.59	-2 201.00	0.00	11 934.43	0.00	125 003.02
EMP	434 561.01	-7 261.00	0.00	10 044.64	0.00	437 344.65
SSSI	109 985.62	-1 338.00	0.00	-26 326.96	0.00	82 320.66
CMPP BEAUVAIS	237 766.98	-15 855.00	19 427.54	16 268.81	0.00	257 608.33
CMPP COMPIEGNE	94 785.23	-23 555.00	-2 364.89	28 205.14	0.00	97 070.48
SESSAD TLSA	38 424.58	-3 375.00	0.00	-1 265.93	0.00	33 783.65
CPOM (hors siege)	1 030 793.01	-53 585.00	17 062.65	38 860.13	0.00	1 033 130.79
SIEGE	-25 009.91	-11 396.00	0.00	28 897.13	0.00	-7 508.78
CPOM avec siege)	1 005 783.10	-64 981.00	17 062.65	67 757.26	0.00	1 025 622.01

ARS 95						
ETABLISSEMENTS	Résultat : Comptable	Charges refusées (prov. Congés payées)	Reprise de compensation charges d'amortissement	Provision IFC (indem.retraite)	Reprise de résultat 2018	Résultat : Compte Administratif
SIAM	13 963.78	5 233.00	0.00	5 276.87	26 286.39	50 760.04
IDA	612 705.85	11 247.00	0.00	-62 225.98	-11 802.30	549 924.57
	626 669.63	16 480.00	0.00	-56 949.11	14 484.09	600 684.61

Gestion Propre	
ETABLISSEMENTS	Résultat : Comptable
VIE ASSOCIATIVE	-9 838.44
SAPAD - AMAE	-48 701.19
DEL	-169 421.14
	-227 960.77

Pour chaque **Compte Administratif**, le montant déposé se compose :

- du résultat comptable de l'année,
- de l'affectation du résultat administratif de N-2 tel qu'il est retenu par le Tiers Financier pour les EMS du 95.
- du montant des sommes inopposables au financeur (congrés payés et amortissements dérogatoires)

### 3.5. Amortissements dérogatoires

Amort déro	2 019	+	-	2 020
CMPP BEAUVAIS	363 882.69	22 177.26	2 749.72	383 310.23
CMPP COMPIEGNE	281 905.13	10 453.45	12 818.34	279 540.24
VIE ASSOCIATIVE	31 477.56	0.00	2 540.01	28 937.55
SEL	66 166.22	1 649.83	2 748.59	65 067.46
<b>TOTAL</b>	<b>743 431.60</b>	<b>34 280.54</b>	<b>20 856.66</b>	<b>756 855.48</b>

### 3.6. Subventions

#### 3.6.1. Subventions d'investissement

Subventions	2 019	+	-	2 020
<b>Brut</b>				
CMPP BEAUVAIS	713 553.84			713 553.84
CMPP COMPIEGNE	232 317.30			232 317.30
EIDC	492 458.05		60 000.00	432 458.05
EMP	8 700.00			8 700.00
<b>TOTAL</b>	<b>1 447 029.19</b>	<b>0.00</b>	<b>60 000.00</b>	<b>1 387 029.19</b>
<b>Amortissement subventions</b>				
CMPP BEAUVAIS	-264 768.15	-17 237.36		-282 005.51
CMPP COMPIEGNE	-98 529.87	-6 041.41		-104 571.28
EIDC	-158 062.10	-7 443.19	-60 000.00	-105 505.29
EMP	-4 840.66	-1 358.27		-6 198.93
<b>TOTAL</b>	<b>-526 200.78</b>	<b>-32 080.23</b>	<b>-60 000.00</b>	<b>-498 281.01</b>
<b>Net</b>	<b>920 828.41</b>	<b>-32 080.23</b>	<b>0.00</b>	<b>888 748.18</b>

#### 3.6.2. Subventions d'exploitation reçues

Attribution aux structures de l'association	2020	2019
<b>Subvention Conseil Départemental</b>	<b>15 000</b>	<b>15 000</b>
- SAPAD	7 500	5 000
- AMAE	7 500	10 000
<b>Conseil Régional Haut de France</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>
- SAPAD	10 000	10 000
<b>Fédération des PEP - CPO</b>	<b>59 304</b>	<b>78 193</b>
- AMAE	11 052	25 000
- SIAM - séjour ski 2020		5 000
- CPAM BEAUVAIS - DU Psychopédagogue		852
- Vie associative	43 252	47 341
- SAPAD	5 000	0
<b>Fédération PEP (projets innovants)</b>		<b>22 440</b>
- AMAE		22 440
<b>Fondation de France</b>	<b>23 833</b>	<b>15 167</b>
- AMAE	23 833	15 167
<b>FONJEP</b>	<b>1 500</b>	
SEL	1 500	
<b>Subventions des communes Oise</b>	<b>693</b>	<b>723</b>
<b>Total</b>	<b>110 330</b>	<b>141 523</b>

### 3.7. Provisions pour risques et charges

	2019	+	-	2020
<b>Provisions/Charges de personnel(IFC)</b>	<b>2 368 318</b>	<b>275 123</b>	<b>259 817</b>	<b>2 383 624</b>
dont SAIDV	105 125	23 101	11 167	117 059
dont EMP	198 527	19 106	9 061	208 572
dont SSSI	159 848	22 556	48 883	133 521
dont CMPP BEAUVAIS	501 981	64 783	48 514	518 250
dont CMPP COMPIEGNE	623 179	64 924	36 719	651 384
dont TSLA	6 547	4 151	5 417	5 281
dont IDA D CASANOVA	649 210	37 831	100 057	586 984
dont SIAM	68 650	5 277	0	73 927
dont SIEGE MEDICO-SOCIAL	42 436	28 897	0	71 333
dont SEL	12 267	3 087	0	15 353
dont SAPAD/AMAE	548	1 411	0	1 959
<b>Provisions pour charges de personnel</b>	<b>99 600</b>	<b>0</b>	<b>42 600</b>	<b>57 000</b>
dont EMP SSSI	21 108		21 108	0
dont CMPP BEAUVAIS	78 492		21 492	57 000
<b>Total</b>	<b>2 467 918</b>	<b>275 123</b>	<b>302 417</b>	<b>2 440 624</b>

### 3.8. Fonds dédiés

OBJETS	2019	reclassement du compte 142 000 "réserves réglementées"	+	-	2020
<b>Concours publics ARS 60 pour investissements</b>					
Crédits alloués pour travaux :SAIDV		100 000			100 000
Crédits pour travaux et matériels informatiques : EMP		109 295		2 694	106 601
Crédits pour construction antenne de Chaumont : CMPP BEAUVAIS		348 500			348 500
Crédits matériels informatiques : CMPP BEAUVAIS			5 709		5 709
Crédits pour construction antenne de BRETEUIL : CMPP COMPIEGNE		51 841			51 841
Crédits matériels informatiques : CMPP BEAUVAIS			5 666		5 666
<b>Concours publics ARS 60 pour charges d'exploitation</b>					0
Financement loyers EMP Voisinlieu	1 239 147			61 960	1 177 187
Fonds dédiés AUTISME - EMP	64 694			58 518	6 176
CAE/CAV	13 521				13 521
Création poste Coordinateur scolaire SSSI	82 189			3 378	78 811
<b>Contribution financières d'autres organismes</b>					0
Sapad	3 500			3 500	0
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>					0
Solidarité - Vie associative	111 351			3 141	108 210
<b>Total ETB 60</b>	<b>1 514 402</b>	<b>609 636</b>	<b>11 375</b>	<b>133 190</b>	<b>2 002 222</b>
<b>Concours publics ARS 95 pour investissements</b>					
Crédits pour travaux et matériels informatiques : IDA		1 074 068		18 932	1 055 136
Crédits pour travaux et matériels informatiques : SIAM		37 204	6 542	3 385	40 361
<b>Concours publics ARS 60 pour charges d'exploitation</b>					
Livret d'accueil - SIAM	3 397				3 397
Evaluation externe - SIAM	3 400				3 400
Plaquettes SIAM	3 348				3 348
Matériel informatique SIAM	15 591			8 148	7 443
WPPSI test SIAM	1 707			1 707	0
Masques pour COVID 19 - SIAM			10 800		10 800
Masques pour COVID 19 - IDA			28 350		28 350
<b>Contribution financières d'autres organismes</b>					0
Lions club - Activité SIAM			1 450		1 450
CPO - Séjour ski SIAM	5 000			5 000	0
<b>Total ETB 95</b>	<b>32 443</b>		<b>47 142</b>	<b>37 171</b>	<b>1 153 685</b>
<b>Total général</b>	<b>1 546 844</b>	<b>609 636</b>	<b>58 517</b>	<b>170 362</b>	<b>3 155 907</b>

### 3.9. Emprunts et dettes financières

<b>Solde au 31 décembre 2019</b>	<b>82 020</b>
Emprunt : début 25/10/2019 pour acquisition des locaux "7 place hôtel Dieu à BEAUVAIS"	
Remboursements effectués au cours de l'exercice	-11 960
Variation des comptes rattachés (intérêts courus)	
<b>Total au 31 décembre 2020</b>	<b>70 060</b>

### 3.10. Comptes de régularisation

#### 3.10.1. Charges à payer

##### *Dettes sociales et fiscales*

Congés payés (salaires bruts et charges sociales)	1 044 981 €
Autres charges de personnel à payer	572 349 €
Organismes sociaux	636 029 €
Dettes fiscales	362 523 €

##### *Fournisseurs*

Factures à recevoir et à payer	188 627 €
--------------------------------	-----------

#### 3.10.2. Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	62 063 €
Produits constatés d'avance	6 000 €

### 3.11. Etat des créances et des dettes par échéance

#### 3.11.1. Etat des créances par échéance

	TOTAL	- 1 AN	+1 AN
<b>Actif immobilisé</b>			
Participations	512 530		512 530
Prêts Effort Construction	407 101		407 101
Avances preneur - crédit bail	2 427 646	62 241	2 365 405
Autres immobilisations financières	28 909		28 909
<b>Actif circulant</b>			
Avances et acomptes versés sur commande	79 668	79 668	
Créances et comptes rattachés	44 735	44 735	
Créances relatives au personnel	64 497	64 497	
Autres créances	121 616	121 616	
<b>Comptes de régularisation</b>			
Charges constatées d'avance	62 064	62 064	
<b>Total</b>	<b>3 748 764</b>	<b>434 819</b>	<b>3 313 944</b>



### 3.11.2. Etat des dettes par échéance

	TOTAL	- 1 AN	1 à 5 ans	+ 5 AN
<b>Dettes financières</b>				
Emprunts	70 060	12 026	48 770	9 265
Dépôts reçus				
<b>Autres dettes</b>				
Avances reçues	125 813	125 813		
Redevables créditeurs				
Fournisseurs	526 396	526 396		
Dettes fiscales et sociales	2 615 882	2 615 882		
Dettes sur immobilisation et comptes rattachés	0	0		
Autres dettes	89 400	89 400		
Produits constatés d'avance	6 000	6 000		
<b>Total</b>	<b>3 433 552</b>	<b>3 375 517</b>	<b>48 770</b>	<b>9 265</b>

### 3.12. Crédit-bail

Un contrat de crédit-bail d'une durée de 30 ans et à un taux de 5.75% a été conclu fin 2008 pour financer la construction de l'EMP de Voisinlieu (Investissement d'un montant global de (5.300.000 ht €).

Dans le cadre de cette opération, l'association a versé une « avance preneur » rémunérée qui figure à l'actif en immobilisations financières pour un montant de 2 427 645 €.

Des fonds dédiés, accordés par l'ARS, et destiné à la compensation d'une partie des loyers sont inscrits au passif pour 1 177 186 €. Ils seront utilisés tous les ans et pendant la durée du contrat, pour atténuer les charges de loyers pour un montant fixe annuel de 61 960 €.

situation au 31/12/2020	BATIMENT - EMP - rue J.Y COUSTEAU
Valeur d'origine (Tva 19.6%)	6 338 800
<b>Redevances payées : TTC</b>	
- Cumuls exercices antérieurs	3 002 393
- Exercice	314 798
<b>TOTAL</b>	<b>3 317 191</b>
<b>Redevances restant à payer : TTC</b>	
- à un an au plus	328 188
- à plus d'un an et cinq au plus	1 344 866
- à plus de cinq ans	5 104 327
<b>TOTAL</b>	<b>6 777 381</b>
<b>Avance preneur déduite : TTC</b>	
- Cumuls exercices antérieurs : amortissement	232 092
- Exercice : amortissement	57 271
<b>TOTAL</b>	<b>289 363</b>
<b>Avance preneur restant à déduire : TTC</b>	
- à un an au plus	62 241
- à plus d'un an et cinq au plus	304 599
- à plus de cinq ans	2 060 806
<b>TOTAL</b>	<b>2 427 645</b>
<b>Subvention déduite : TTC</b>	
- Cumuls exercices antérieurs :	516 486
- Exercice	51 208
<b>TOTAL</b>	<b>567 693</b>
<b>Subvention restant à déduire : TTC</b>	
- à un an au plus	51 208
- à plus d'un an et cinq au plus	204 830
- à plus de cinq ans	712 497
<b>TOTAL</b>	<b>968 535</b>
<b>Fonds dédis déduite : TTC</b>	
- Cumuls exercices antérieurs :	
- Exercice pour régularisation 2009-2017 :	340 637
- Exercice	61 960
<b>TOTAL</b>	<b>402 597</b>
<b>Fonds dédiés restant à déduire : TTC</b>	
- à un an au plus	61 960
- à plus d'un an et cinq au plus	247 840
- à plus de cinq ans	867 386
<b>TOTAL</b>	<b>1 177 186</b>
Montant pris en charge dans l'exercice	133 737

### 3.13. Engagements « indemnités de fin de carrières »

#### 3.13.1. Engagements inscrit dans les comptes annuels

Les obligations liées aux indemnités conventionnelles de départ à la retraite ont été évaluées à la date du 31 décembre 2020, conformément à la Convention 3 116 des Etablissements et Services pour personnes inadaptées et handicapées (CCN 66).

Les hypothèses sous-tendant cette estimation sont les suivantes :

- Départ volontaire – Age estimé de la retraite : 65 ans
- Droits calculés prorata temporis
- Augmentations des salaires : 1.80 % selon valeur du point, mise à jour conventionnellement.
- Rotation du personnel : adaptée à chaque établissement avec lissage des mouvements d'entrées et sorties du personnel sur 3 ans
- Taux d'actualisation : 0,35%
- Taux de charges sociales : 58 %
- Ancienneté du personnel dans les établissements de l'association (et non acquise dans la profession).

L'évaluation des engagements actualisés s'élève globalement à 2 390 120 €, et se décompose comme suit par établissement ou service :

. Siège administratif	71 334 €
. EMP – Voisinlieu	208 572 €
. SSSI – Voisinlieu	133 521 €
. CMPP – Beauvais	518 250 €
. CMPP – Compiègne	639 543 €
. TSLA – Compiègne	17 122 €
. SAIDV – Agnetz	117 059 €
. DEL	21 850 €
. AMAE	1 761 €
. SAPAD	199 €
<b>Total établissements OISE</b>	<b>1 729 209 €</b>
. IDA D CASANOVA	586 984 €
. SIAM	73 927 €
<b>Total établissement VAL D'OISE</b>	<b>660 911 €</b>
<b>Total oise et Val d'Oise</b>	<b>2 390 120 €</b>

Il est rappelé que ces engagements sont couverts partiellement par des provisions allouées aux différents établissements 2 383 624 € (cf 3.7) et un contrat d'assurance 6 496 €. Les engagements sont ainsi couverts en totalité fin 2020.

### 3.13.2 Engagements reçus

Néant.

### 3.14 Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

### 3.15 Autres informations

#### 3.15.1 Effectif au 31/12/2020

Effectifs en nombre de personne	Contrat PEP Grand Oise	Mis à disposition Education Nationale	Effectifs moyen en ETP
Cadres	97	0	81
Non cadres	248	41	252
Total	345	41	333
	386		

#### 3.15.2 Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants

Rémunérations visées à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 : 331 222 €

#### 3.15.3 Honoraires du Commissaire aux comptes

Exercice 2020	Honoraires du Commissaire aux comptes
Commissariat aux comptes, certification des comptes	42 960 € TTC

#### 3.15.4. Contributions volontaires

A compter de l'exercice 2020, les contributions volontaires sont inscrites au compte de résultat.

Les contributions volontaires en nature correspondent aux mises à disposition d'enseignants par l'Education Nationale et de locaux par les communes de Beauvais, Argenteuil et Saint Gratien.

Ces contributions sont valorisées suivant les barèmes ci-dessous :

Personnel : 1,2 fois le SMIC + 59% de charges sociales

- Soit pour 41 ETP : 1 459 340 €

Les locaux listés dans le tableau sur la base du prix moyen au m2 de la zone géographique :

Etablissements PEP Grand Oise	Mise à disposition de biens : locaux		M2
EMP	Ecole lanfranchi	Beauvais	30
EMP	Ecole Prévert	Beauvais	30
EMP	Ecole Dartois	Beauvais	30
EMP	College Fauqueux	Beauvais	30
EMP	College Georges Sand	Beauvais	30
IDA D. Casanova	Bâtiment principale	Argenteuil	850
IDA D. Casanova	Ecole Dolto	Argenteuil	80
IDA D. Casanova	Ecole Joliot Curie	Argenteuil	180
IDA D. Casanova	Ecole Lapierre	Argenteuil	200
IDA D. Casanova	Ecole Jean Sarrailh	Saint Gratien	30
IDA D. Casanova	Collège Langevin Wallon	Saint Gratien	50
IDA D. Casanova	Lycée Fernand Léger	Argenteuil	25
IDA D. Casanova	Lycée Jean Jaurès	Argenteuil	70
IDA D. Casanova	Ecole Danielle Casanova	Argenteuil	200
Total des M2			1835
COUT TOTAL VALORISE			216 645