



Association à but non lucratif – Loi 1901

COMPTES ANNUELS 2008

Siège social : 52, rue de l'arbre-sec

75001 PARIS

SOMMAIRE

	Page
✓ BILAN ACTIF	3
✓ BILAN PASSIF	4
✓ COMPTE DE RESULTAT	5
✓ ANNEXE AUX COMPTES	7
1 Règles et méthodes comptables	7
2 Faits caractéristiques	7
3 Périmètre d'intégration	8
4 Immobilisations incorporelles et corporelles	10
5 Amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	13
6 Immobilisations financières	14
7 Stocks	15
8 Créances	15
9 Valeurs mobilières de placement & disponibilités	16
10 Comptes de régularisation actif	17
11 Fonds associatifs	17
12 Provisions et fonds dédiés	24
13 Dettes	25
14 Engagements hors bilan	27
15 Autres engagements	31
16 Résultat de l'exercice	32
17 Produits d'exploitation	35
18 Charges d'exploitation	36
19 Produits financiers	36
20 Charges financières	37
21 Résultat exceptionnel	37
22 Engagements à réaliser sur ressources engagées	37
23 Autres informations	37

BILAN ACTIF

<i>Rubriques</i>	<i>Montant Brut</i>	<i>Amort. & provisions</i>	<i>31/12/2008</i>	<i>31/12/2007</i>	<i>Variations</i>
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	544 706	252 385	292 321	336 101	(43 780)
Autres immobilisations incorporelles	1 329 885	1 019 586	310 299	544 980	(234 681)
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains et agencements de terrains	3 767 712	347 871	3 419 841	3 371 889	47 952
Constructions	92 191 531	30 966 905	61 224 626	50 640 769	10 583 857
Installations techniques, matériel, outillage	9 495 268	6 833 190	2 662 078	2 569 488	92 590
Autres immobilisations corporelles	21 963 884	13 112 784	8 851 100	8 781 384	69 716
Immobilisations en cours	11 172 873		11 172 873	10 574 875	597 998
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Créances rattachées à des participations	1 680 986		1 680 986	1 685 814	(4 828)
Autres titres immobilisés	75 978		75 978	45 769	30 209
Prêts	532 608		532 608	411 261	121 347
Autres immobilisations financières	363 721	15 085	348 636	353 247	(4 611)
ACTIF IMMOBILISE	143 119 152	52 547 806	90 571 346	79 315 577	11 255 769
STOCKS ET EN-COURS					
Matières premières, approvisionnements	429 691	11 575	418 116	344 969	73 147
Avances et acomptes versés sur commandes	57 570		57 570	8 463	49 107
CREANCES					
Créances redevables et comptes rattachés	9 104 242	175 270	8 928 972	9 753 934	(824 962)
Autres créances	3 772 928	18 233	3 754 695	4 676 589	(921 894)
DIVERS					
Valeurs mobilières de placement	14 386 248		14 386 248	11 558 155	2 828 093
Disponibilités	314 833		314 833	2 172 016	(1 857 183)
COMPTES DE REGULARISATION					
Charges constatées d'avance	364 093		364 093	245 123	118 970
ACTIF CIRCULANT	28 429 606	205 078	28 224 528	28 759 249	(534 721)
Charges à répartir sur plusieurs exercices	32 174		32 174	39 426	(7 252)
TOTAL GENERAL	171 580 932	52 752 884	118 828 048	108 114 252	10 713 796

BILAN PASSIF

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2008</i>	<i>31/12/2007</i>	<i>Variations</i>
Fonds associatifs sans droit de reprise	10 948 644	10 102 817	845 827
Fonds associatifs avec droit de reprise	15 002 436	14 890 845	111 591
Réserves	6 422 720	5 597 535	825 185
Report à nouveau	(4 984 138)	(3 675 929)	(1 308 209)
<i>Report à nouveau hors contrôle de tiers financeurs</i>	(3 373 739)	(3 550 143)	176 404
<i>Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs</i>	(1 610 399)	(125 786)	(1 484 613)
Résultat de l'exercice	1 059 419	670 312	389 107
<i>Résultat de l'exercice hors contrôle de tiers financeurs</i>	609 221	635 391	(26 170)
<i>Résultat de l'exercice sous contrôle de tiers financeurs</i>	450 198	34 921	415 277
Subventions d'investissement	4 383 610	3 202 266	1 181 344
Provisions réglementées	1 809 740	461 378	1 348 362
FONDS PROPRES	34 642 431	31 249 224	3 393 207
Provisions pour risques	1 779 368	1 441 140	338 228
Provisions pour charges	3 477 889	3 157 189	320 700
Fonds dédiés	112 152	21 505	90 647
PROVISIONS ET FONDS DEDIES	5 369 409	4 619 834	749 575
DETTES FINANCIERES			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	52 033 629	46 215 815	5 817 814
Emprunts et dettes financières divers	5 981 971	6 136 954	(154 983)
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 391 442	3 965 368	(573 926)
Dettes fiscales et sociales	9 097 434	7 621 250	1 476 184
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 793 171	1 963 244	(170 073)
Autres dettes	6 429 312	6 261 193	168 119
COMPTES DE REGULARISATION			
Produits constatés d'avance	89 251	81 370	7 881
DETTES	78 816 209	72 245 194	6 571 015
TOTAL GENERAL	118 828 048	108 114 252	10 713 796

COMPTE DE RESULTAT

<i>Rubriques</i>	2008	2007	Variations
Prestations de services - Dotations et produits de tarification	77 622 502	67 048 777	10 573 725
Produits des activités annexes	4 755 362	3 992 954	762 408
Subventions d'exploitation	1 806 118	1 718 952	87 166
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	1 767 682	810 622	957 060
Autres produits	3 049 010	3 186 947	(137 937)
PRODUITS D'EXPLOITATION	89 000 674	76 758 252	12 242 422
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 564 204	2 405 123	159 081
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)	(77 142)	(13 081)	(64 061)
Autres achats et charges externes	19 985 298	16 859 412	3 125 886
Impôts, taxes et versements assimilés	5 178 516	4 523 384	655 132
Salaires et traitements	34 438 310	30 497 670	3 940 640
Charges sociales	14 518 961	13 085 271	1 433 690
Dotations aux amortissements sur immobilisations	5 890 189	5 154 567	735 622
Dotations aux provisions sur actifs circulants	113 752	142 987	(29 235)
Dotations aux provisions pour risques et charges	1 497 364	1 241 495	255 869
Autres charges	586 844	599 792	(12 948)
CHARGES D'EXPLOITATION	84 696 296	74 496 620	10 199 676
RESULTAT D'EXPLOITATION	4 304 378	2 261 632	2 042 746
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	661 912	312 717	349 195
Autres intérêts et produits assimilés	14 591	8 525	6 066
Reprises sur provisions et transferts de charges	7 077	1 328	5 749
PRODUITS FINANCIERS	683 580	322 570	361 010
Dotations financières aux amortissements et provisions	181 997	3 821	178 176
Intérêts et charges assimilées	1 971 249	1 838 049	133 200
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		188	(188)
CHARGES FINANCIERES	2 153 246	1 842 058	311 188
RESULTAT FINANCIER	(1 469 666)	(1 519 488)	49 822
RESULTAT-COURANT	2 834 712	742 144	2 092 568

COMPTE DE RESULTAT (suite)

Sur opérations de gestion	89 309	30 441	58 868
Sur opérations en capital	373 644	729 531	(355 887)
Reprises sur provisions et transferts de charges	128 661	64 286	64 375
PRODUITS EXCEPTIONNELS	591 614	824 258	(232 644)
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	74 128	44 089	30 039
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	110 993	396 658	(285 665)
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	2 091 138	440 348	1 650 790
CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 276 259	881 095	1 395 164
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(1 684 645)	(56 837)	(1 627 808)
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EX. ANTERIEURS	20 565	6 514	14 051
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	111 212	21 505	89 707
TOTAL DES PRODUITS	90 296 433	77 911 594	12 384 839
TOTAL DES CHARGES	89 237 013	77 241 278	11 995 735
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 059 419	670 316	389 103

ANNEXE

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

*** HYPOTHESES DE BASE**

Les principes généraux de prudence, de régularité, de sincérité et d'image fidèle ont été respectés à partir des hypothèses de base suivantes :

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

*** REGLES GENERALES D'ETABLISSEMENT ET DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS**

Les règles générales appliquées résultent des dispositions du Plan Comptable Général et du règlement 99-01 du Comité de Réglementation Comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Les activités de l'association font l'objet de comptes administratifs établis suivant des règles diverses. Si les options comptables retenues pour la production des comptes administratifs divergent de façon significative avec les règles du CRC 99-01, la comptabilité effectue des retraitements de consolidation. Leur incidence sur le résultat est présentée en Note 11 « Résultat de l'exercice ».

Afin de donner une image plus fidèle des résultats d'exploitation les résultats antérieurs repris par les financeurs sont déduits des dotations d'exploitation qui les intègrent.

*** CHANGEMENT DE METHODE**

Conformément à l'avis du CNC n°2007-05 du 4 mai 2007, un changement de méthode a été effectué au 31 décembre 2008 portant sur la comptabilisation d'un amortissement dérogatoire permettant de neutraliser la différence entre la durée d'amortissement économique d'un bien plus longue que la durée d'amortissement retenue par l'autorité de tarification.

*** METHODE DES COUTS HISTORIQUES**

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été la méthode des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux en euros courants.

2 - FAITS CARACTERISTIQUES

- ↳ Renouvellement en mars 2008 de l'autorisation de frais de Siège accordé par la DRASSIF. Cette autorisation inter association couvre l'ensemble des établissements gérés par le COS et les établissements des associations affiliés.
- ↳ Intégration au 01 janvier 2008 de l'établissement Villa Pia (EHPAD et crèche), suite à la fusion absorption de l'association Villa Pia par l'association COS.
- ↳ Mise en service en octobre 2008 de l'unité Alzheimer de l'EHPAD Villa Pia, permettant d'y accueillir 13 résidents en accueil de jour. La deuxième tranche intégrant 18 places d'hébergement permanent supplémentaires sera livrée début 2009.

- ↪ Signature d'un Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) commun à la MAS et au CRP de Nanteau sur Lunain.
- ↪ Changement du mode de tarification du centre de rééducation fonctionnel de Divio. L'établissement est passé depuis début 2008 dans le champ tarifaire ex OQN.
- ↪ Réception en décembre 2008 du nouveau bâtiment construit à Avignon, offrant une capacité de 114 lits à l'EHPAD Saint Roch.
- ↪ Poursuite des chantiers immobiliers : Bordeaux, Ispagnac, Marvejols (COS Lozère) et Saint-Front.

3 - PERIMETRE D'INTEGRATION

Les comptes annuels 2008 de l'Association C.O.S. regroupent 24 structures comptables.

Toutes les structures de l'Association clôturent leurs comptes au 31 décembre.

Méthode d'intégration

Chacune de ces 24 structures dispose d'une comptabilité séparée, qui fait ensuite l'objet d'une sommation pour former le bilan général et le compte de résultat général de l'Association.

Toutefois, certains flux internes ne figurent pas dans les comptes annuels : il s'agit des comptes de liaison (comptes réciproques entre le siège et les établissements ou des comptes réciproques entre établissements) qui retracent principalement les créances et les dettes des différentes structures vis-à-vis du siège ou des structures entre elles.

La quote-part des opérations faites en commun (frais de siège) ainsi que les services réalisés entre les structures de l'Association ne figurent pas dans les charges et produits ; ils s'élèvent à 4.338.363,33 € en 2008 contre 4.607.453,76 € en 2007.

Liste des établissements couverts par la consolidation :

COS – PARIS 52, rue de l'Arbre – Sec / 75001 PARIS social	siège
COS – CMPR BOBIGNY 359, avenue P.V. Couturier / 93000 BOBIGNY	rééducation fonctionnelle hospitalisation de jour
COS – Le Manoir de Chelles 8 Avenue du Gendarme Casterman / 77500 CHELLES	EHPAD
COS – BEAUSEJOUR 1, Avenue du XVème corps / 83406 HYERES	moyen et long séjour EHPAD
COS – CRF DIVIO Rue Saint-Vincent de Paul / 21000 DIJON	rééducation fonctionnelle hospitalisation de jour
Sites Annexes - CRF DIVIO :	
CICAT 21 5, montée de Guise / 21000 DIJON	informations personnes handicapées
Centre d'Activités de Jour 60J, avenue du 14 Juillet / 21300 CHENOVE	activités de jour pour traumatisés crâniens

COS – SAINT-MAUR 129, Avenue de la Rose / 13013 MARSEILLE	long séjour EHPAD
COS – CRP DE NANTEAU SUR LUNAIN 77792 NEMOURS CEDEX	insertion professionnelle réadaptation professionnelle
COS – MAS DE NANTEAU SUR LUNAIN 77792 NEMOURS CEDEX	Hébergement adultes handicapés
COS – CHRS LES SUREAUX 14-16, rue du Midi / 93100 MONTREUIL	hébergement & réinsertion sociale
COS – CHANTIERS D'INSERTION 14-16, rue du Midi / 93100 MONTREUIL	Insertion professionnelle
COS – CADA LES SUREAUX 14-16, rue du Midi / 93100 MONTREUIL	hébergement demandeurs d'asile
COS – MAS Alexandre GLASBERG 11 rue George MELIES / 93100 MONTREUIL	hébergement adultes handicapés
COS – S.A.M.S.A.H. Alexandre GLASBERG 8 rue Irène et Frédérique Joliot Curie / 93170 BAGNOLET	accompagnement médico-social pour adultes handicapés
COS – ISARD 1, rue O'Quin / 64000 PAU	hébergement, insertion & formation
COS – Foyer Claude QUANCARD 25 Avenue de Latre de Tassigny / 33140 VILLENAVE D'ORNON	Hébergement, Insertion & formation
Sites Annexes – Foyer Claude QUANCARD : MECS	Hébergement des mineurs étrangers isolés'
CADA	hébergement demandeurs d'asile
COS – CRRF PASTEUR 5, Esplanade Lucien Péchart / 10000 TROYES	rééducation fonctionnelle hospitalisation de jour
COS – VILLA PIA 52, rue des treuils 33082 BORDEAUX Cedex	EHPAD Crèche

Les comptes annuels de l'Association C.O.S. comprennent des entités des gestions contrôlées par des tiers financeurs et d'autres entités non contrôlées par des tiers financeurs :

Gestion non contrôlée par des tiers financeurs :

Gestion propre du Siège de l'Association (fonctionnement courant)
Gestion immobilière
Centre de Médecine Physique et de Réadaptation de Bobigny
Centre de Réadaptation et de Rééducation Fonctionnelle PASTEUR à Troyes
Le Centre de Rééducation Fonctionnelle Divio à Dijon
Service de formation professionnelle et de réinsertion de Nanteau et ses 4 antennes
Service C.O.S. Formation en Aquitaine (Villeneuve)
Centre d'Information et de Conseil sur les Aides Techniques (CICAT) à Dijon
Service A.L.T. à Montreuil
Chantiers d'insertion à Montreuil
Crèche Villa pia

Gestion contrôlée par des tiers financeurs :

Gestion contrôlée du Siège de l'Association

SECTEUR DE LA SANTE :

*Le Service de Soins de Suite et de Réadaptation à Hyères
Le Service de Soins Palliatifs à Hyères*

SECTEUR PERSONNES AGEES :

*EHPAD Le Manoir à Chelles
Le Centre de Gériatrie Beauséjour à Hyères
Le Pôle Gérontologique Saint-Maur à Marseille
EHPAD Villa Pia*

SECTEUR HANDICAPES :

*La MAS Alexandre Glasberg à Montreuil
Le SAMSAH Alexandre Glasberg à Montreuil
Le Service de Rééducation Professionnelle à Nanteau
La MAS à Nanteau
Le Centre d'Activités de Jour à Chenôve*

ACCUEIL ET AIDE AUX PERSONNES EN DIFFICULTE SOCIALE :

*Le Foyer Claude Quancard à Villenave d'Ornon
Le Centre Isard à Pau
Le C.H.R.S. Les Sureaux à Montreuil
Le Centre d'Accueil pour Demandeurs d'Asile (CADA) Les Sureaux à Montreuil*

SECTEUR ENFANCE INADAPTEE :

Le Foyer MECS Claude QUANCARD à Villenave d'Ornon

4 - IMMOBILISATIONS

4 - 1 METHODE D'INSCRIPTION A L'ACTIF DES FRAIS D'OUVERTURE DES ETABLISSEMENTS

Les Frais d'établissement correspondent aux frais préalables à l'ouverture ou à l'extension d'établissements.. Ces frais d'établissement comprennent principalement les charges de personnel et services extérieurs enregistrées sur les mois précédents l'ouverture. Ils sont amortis sur 5 ans. Il s'agit d'une dérogation au plan comptable associatif inspirée du plan comptable de l'industrie hôtelière.

4 - 2 METHODE D'INSCRIPTION A L'ACTIF DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais d'acquisition des immobilisations (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont portés en immobilisations.

Les intérêts des emprunts spécifiques à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont portés en immobilisations.

4 - 3 ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS

Les acquisitions d'immobilisations s'élèvent 33 417€ dont 33 203K€ d'immobilisations incorporelles et corporelles. L'essentiel des acquisitions concernent principalement les établissements suivants :

COS-Villa Pia pour 1.911K€ :

Ce montant correspond à la reprise suite à la fusion absorption de l'actif immobilisé de l'EHPAD Villa Pia pour 1.629K€ et 282K€ pour la crèche Mille Pattes

Ils comprennent 59K€ correspondant aux frais d'ouverture de l'extension de l'EHPAD Villa Pia.

C.M.P.R. Bobigny pour 323 K€

Les acquisitions comprennent des logiciels et matériel informatique (informatisation du dossier patient), du matériel de cuisine, du matériel de réadaptation fonctionnel et du matériel médical.

CRF Divio pour 658K€

Il s'agit principalement d'acquisitions liées à l'informatisation du dossier patient, de travaux de réaménagement des locaux et divers achats de matériels et mobiliers.

COS Beauséjour pour 199 K€

Les investissements réalisés ont permis la rénovation des installations générales et le renouvellement du matériel médical et de cuisine.

Marseille pour 213K€

Des investissements de rénovation ont été financés par des crédits non reconductibles de la DDASS à hauteur de 128K€, des travaux de mise en sécurité et de rénovation des façades ont été réalisés.

C.R.P. à Nanteau pour 558 K€

Il s'agit essentiellement d'agencement, aménagement et d'acquisition de matériel de formation

Mas de Nanteau pour 189K€

Des agencements et aménagements ont été effectués ainsi que l'acquisition de matériel informatique (gestion du dossier médical) et matériel médical.

Le Siège (gestion immobilière) pour 27 255 K€

Il s'agit essentiellement de :

- 347K€ de logiciel et matériel informatique lié à la centralisation des applications comptables, sociales et budgétaires.
- 416 K€ lié aux changements des fenêtres et volets de l'EHPAD à Marseille
- 12.503K€ constatation dans le poste bâtiment de la construction à Avignon, comptabilisé en immobilisations en cours au 31/12/2007.
- 831K de travaux du bâtiment n°3 de Marvejols
- 13 748K€ d'immobilisations en cours.

Les autres établissements de l'Association ont procédé au renouvellement courant de leurs immobilisations.

4 - 4 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

<i>SITUATIONS ET MOUVEMENTS</i> <i>RUBRIQUES</i>	<i>Valeur brute à</i> <i>l'ouverture de</i> <i>l'exercice</i>	<i>Augmen-</i> <i>tations</i>	<i>Diminutions</i> <i>(Cessions et</i> <i>virem.post)</i>	<i>Valeur brute</i> <i>à la clôture de</i> <i>l'exercice</i>
---	---	----------------------------------	---	--

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

<i>Frais d'établissement</i>	486 159	58 547	0	544 706
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	1 023 485	325 380	18 979	1 329 885

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

<i>Terrains</i>	3 330 827	50 788	0	3 381 616
<i>Agencements de terrains</i>	386 096	0	0	386 096
<i>Constructions</i>	77 544 082	14 784 824	137 376	92 191 531
<i>Installations techniques, matériels et outillage</i>	8 343 247	1 256 311	104 290	9 495 268
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	19 804 693	2 363 295	204 104	21 963 884
<i>Immobilisations en cours *</i>	10 574 875	14 363 716	13 765 718	11 172 873

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

<i>Créances rattachées à des participations</i>	1 685 814	0	4 828	1 680 986
<i>Autres titres immobilisés</i>	45 769	38 948	8 738	75 978
<i>Prêts</i>	411 261	122 847	1 500	532 608
<i>Autres immobilisations financières</i>	368 462	52 300	57 041	363 721

<i>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</i>	124 004 771	33 416 957	14 302 575	143 119 152
--------------------------------------	--------------------	-------------------	-------------------	--------------------

*** Immobilisations en cours :**

Nanteau CRP	3 300		3 300	0
Nanteau MAS	3 449		3 449	0
Chelles EHPAD		2 242		2 242
Marseille EHPAD		46 420		46 420
Marvejols - restructuration et réhabilitation	490 114	548 861	916 360	122 616
Bobigny CMPR		15.034	15.034	0
Bordeaux EHPAD		3 251		3 251
Siège - recherche & développement	6 295		6 295	0
Siège - Projet informatique	218 785	202 904	421 689	0
Siège - EHPAD Saint Front	1 996 557	2 443 892	40	4 440 410
Siège - MAS Nanteau	0	4 901	14 298	-9 397
Siège - EHPAD Marseille	448 111	65 866	462 174	51 803
Siège - EHPAD Bordeaux réhabilitation	24 933			24 933
Siège - EHPAD Bordeaux extension	2 636 103	1 660 358		4 296 461
Siège - EHPAD Ispagnac	490 925	1 621 997	504	2 112 419
Siège - EHPAD Avignon	4 256 302	7 556 149	11 812 383	68
Siège - projet APHP Colombes	0	11 959		11 959
Siège - Villenave travaux	0	121 367	110 192	11 175
Siège - MAS Glasberg réhabilitation		58 515		58 515
TOTAL	10 574 875	- 14.363.716	- 13.765.718	11 172 874

5 - AMORTISSEMENTS

Les durées de vie retenues sont les suivantes :

- Constructions	30, 40 et 50 ans
- Installations générales, agencements constructions	10 et 15 ans
- Installations techniques, matériels outillages industriels	5, 10 et 15 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 et 5 ans
- Mobilier	3, 5 et 10 ans

Amortissements cumulés à l'ouverture	44.675 K€
Dotations aux amortissements de l'exercice :	+ 7 275 K€
Amortissements repris suite à la fusion Villa Pia	+ 919 K€
Diminutions et cessions de l'exercice	- 336 K€
Amortissements cumulés à la clôture	52.533 K€

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	<i>Valeur brute à l'ouverture de l'exercice</i>	<i>Augmen-tations</i>	<i>Diminutions (Cessions et virem.post)</i>	<i>Valeur brute à la clôture de l'exercice</i>
---	---	-----------------------	---	--

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

<i>Frais d'établissement</i>	150 058	102 327	0	252 385
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	478 505	559 574	18 494	1 019 585

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

<i>Terrains</i>	0	0	0	0
<i>Agencements de terrains</i>	345 035	2 836	0	347 871
<i>Constructions</i>	26 903 313	4 135 170	71 578	30 966 905
<i>Installations techniques, matériels et outillage</i>	5 773 759	1 120 718	61 287	6 833 190
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	11 023 309	2 273 870	184 394	13 112 785

TOTAL AMORTISSEMENTS	44 673 979	8 194 495	335 753	52 532 721
-----------------------------	-------------------	------------------	----------------	-------------------

6 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les créances rattachées à des participations concernent pour un montant de 1.570 K€ une avance à long terme consentie à la SCI BEAUSEJOUR qui porte l'immeuble où est installé l'établissement COS BEAUSEJOUR.

Les autres titres immobilisés concernent la souscription au capital de parts d'établissements financiers prêteurs pour :

<i>Foyer A. Glasberg :</i>	<i>534 € Sogama / Gnossal</i>
<i>Samsah A. Glasberg :</i>	<i>648 € Crédit Coopératif</i>
<i>Marseille :</i>	<i>4.422 € Crédit Coopératif</i>
<i>Siège :</i>	<i>70.375 € Crédit Coopératif</i>

Les prêts concernent principalement l'investissement effort construction versé sous cette forme et remboursable sur 20 ans.

Les autres immobilisations financières concernent les dépôts et cautionnements principalement payés par les établissements suivants :

<i>- Siège :</i>	<i>101 K€</i>
<i>- Nanteau CRP :</i>	<i>58 K€</i>
<i>- Nanteau MAS :</i>	<i>26K€</i>
<i>- Marseille :</i>	<i>40 K€</i>
<i>- Pau :</i>	<i>35 K€ déprécié à hauteur de 15 K€</i>
<i>- Montreuil Cada :</i>	<i>23 K€</i>

- Villenave :	14 K€
- Montreuil CHRS :	24 K€
- Villa Pia EHPAD :	12 K€
- Autres :	31 K€

7 - STOCKS

Les stocks se composent principalement de produits de pharmacie, de fournitures médicales, de fournitures d'incontinence, de produits alimentaires et de combustibles.

Ces stocks sont valorisés à leur coût d'entrée. Ils font l'objet d'un inventaire au 31 décembre et de provision, le cas échéant.

Ces stocks se situent sur les établissements suivants :

- Bobigny :	107 K€
- Dijon :	40 K€
- Hyères :	87 K€
- Marseille :	48 K€
- MAS Nanteau :	12 K€
- CRP Nanteau :	66 K€
- Troyes :	24 K€
- Villa pia :	17 K€

8 - CREANCES

Le solde des créances usagers et comptes rattachés, soit 8.929 K€ concerne le prix de journée et la dotation globale des établissements.

Le poste des créances redevables usagers et comptes rattachés diminue de 825 K€ par rapport à l'exercice 2007. La variation s'explique d'une part :

- diminution des créances du CRP et de la MAS de Nanteau – 1.522 K€ liée à la signature du CPOM.
- augmentation de 744 K€ des créances du CRF Divio suite à la tarification à la journée.

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

Créances	Montant brut	A moins d'un	A plus d'un an
----------	--------------	--------------	----------------

Créances de l'actif immobilisé :

Rattachées à des participations	1.680.986	-	1.680.986
Prêts	532.608	-	532.608
Autres immobilisations financières	439.699	-	439.699

Créances de l'actif circulant :

Créances redevables et comptes rattachés	9.104.242	9.104.242	-
Autres créances	3.772.928	3.772.928	-
Charges constatées d'avance	364.093	364.093	-

TOTAL	15.894.556	13.241.263	2.653.293
--------------	-------------------	-------------------	------------------

9 – VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET DISPONIBILITES

Valeurs mobilières de placement :

Les placements sont issus de la trésorerie courante de l'Association.

Au 31 décembre 2008 la valeur comptable des titres de placement et des titres immobilisés s'élève à 14.386 K€. La valeur d'évaluation au 31 décembre 2008 s'élève à 14.386 K€.

L'exercice 2008 confirme la consolidation de la trésorerie de l'Association depuis 2005.

L'Association a par ailleurs souscrit deux contrats d'échange de taux d'intérêt afin de bénéficier des baisses de taux dans certaines limites négociées avec les banques :

Montant	C.R.D. 31.12.2007	Début	Echéance finale	Amortissement	Contrepartie Banque	Contrepartie COS
2.727.143 €	2.688.184 €	05.08.2008	05.03.2016	Mensuel constant	6,20 %	5,97 % si Euribor 3 m. est à l'intérieur du corridor. Sinon 5,97%+3,68% * n/N
2.128.357 €	2.097.952 €	05.08.2008	05.03.2016	Mensuel constant	6,30%	5,955 % si Euribor 3 m. est à l'intérieur du corridor. Sinon 5,95%+3,65%*n/N

Les 2 contrats ont été renégociés afin d'atténuer le risque dans le temps et les formules reprennent les paramètres suivants :

n : Nombre de jours où l'Euribor 3 mois est sorti du Corridor (strictement inférieur à la borne basse, ou strictement supérieur à la borne haute)

N : Nombre de jours total de l'échéance (mensuelle)

Corridor contrat n°1 : - Borne basse débute à 4.25% et diminue de 0,05% chaque mois, avec un taux minimum de 3,25%
- Borne haute débute à 5,15% et augmente de 0,05% chaque mois avec un taux maximum de 5,75%.

Corridor contrat n°2 : - Borne basse débute à 3.90% et diminue de 0,01% chaque mois, avec un taux minimum de 3,00%
- Borne haute débute à 5,15% et augmente de 0,01% chaque mois avec un taux maximum de 5,50%.

Compte tenu de l'évolution des taux depuis la crise financière d'octobre 2008, une provision pour charge née de l'exécution de ces contrats a été constituée pour 180 K€.

Disponibilités :

Les comptes fusionnés des établissements font l'objet d'une centralisation entre soldes positifs et soldes négatifs, au siège de l'Association.

Cependant, dans la rubrique « disponibilités » ne figurent que les montants des comptes bancaires positifs ainsi que les soldes de caisse pour une somme totale de 315 K€.

Les soldes bancaires négatifs figurent au passif, sur la ligne « emprunts et dettes auprès des établissements de crédit » pour un montant de 935 K€.

10 – COMPTES DE REGULARISATION ACTIF

Le solde des charges à répartir sur plusieurs exercices figurant au bilan, correspond aux charges enregistrées pour des emprunts contractés :

- pour Bordeaux : 16 K€ (charges à répartir)
- pour Marseille : 16 K€ (charges à répartir)

Elles sont amorties sur la durée des emprunts adossés.

11 - FONDS ASSOCIATIFS

Les fonds associatifs sont comptabilisés en fonction des critères suivants :

- Les fonds associatifs sans droit de reprise s'entendent des fonds détenus par l'Association non soumis à un droit de contrôle ou de reprise de la part d'organismes financeurs ou de tiers. Ils ne pourront être restitués ou transmis qu'à la dissolution de l'Association. Ils incluent principalement les valeurs de patrimoines intégrés et, les fonds reçus au titre de réservations de lits.
- Les fonds associatifs avec droit de reprise enregistrent la valeur de biens, d'apport, de libéralités et de subventions faites sous réserve d'une clause de reprise. Ils incluent les subventions reçues de Ministères et de Collectivités Locales, la valeur de terrains apportés ainsi que de réserves réglementées devenues obsolètes.

Les fonds associatifs sans droit de reprise enregistrent une augmentation de 846 K€

<i>Solde au 31.12.2007 :</i>	<i>10.102 K€</i>
- <i>Affectation des résultats de la gestion propre</i>	<i>+ 609 K€</i>
- <i>Fusion absorption Bordeaux Villa Pia</i>	<i>+ 181 K€</i>
- <i>Régularisation des congés payés*</i>	<i>+159 K€</i>
- <i>Correction amortissement dérogatoire</i>	<i>-104 K€</i>

Solde au 31.12.2008 : *10.949 K€*

** Le COS a décidé que les dettes CP initialement constituées lors des changements de méthode en 2001 et 2003 en minorant les fonds propres sans passer par le résultat devaient majorer les fonds propres lorsqu'elles sont constituées sur la gestion contrôlée.*

Les fonds associatifs avec droit de reprise enregistrent une hausse de 112 K€

<i>Solde au 31.12.2007 :</i>	<i>14.891 K€</i>
- <i>Villenave : Subvention Gaz de France</i>	<i>+5 K€</i>
- <i>Hyères : Subvention région PACA</i>	<i>+ 14 K€</i>
- <i>Siège : amortissement apport Marseille</i>	<i>- 33 K€</i>
- <i>Siège : amortissement apport Bordeaux</i>	<i>- 25 K€</i>
- <i>Siège / Cognac : Subvention réservations de lits</i>	<i>+ 150 K€</i>

Solde au 31.12.2008 : *15.002 K€*

Réserves

Les réserves sont constituées par affectation directe de tout ou partie du résultat de l'exercice (ou de report à nouveau).

Ce compte est composé des sous comptes suivants :

- *« excédents affectés à l'investissement »*
- *« réserve de trésorerie »*
- *« autres réserves »*
- *« réserve de compensation »*

Le poste « réserve d'investissement » constitue une réserve dotée par l'affectation du résultat excédentaire pour financer des projets d'investissements

Le poste « réserve de compensation » est augmenté ou diminué par les autorités de tarification des établissements sous contrôle de tiers financeurs, conformément aux dispositions réglementaires en vigueur ; sa vocation est de permettre de financer le déficit d'un exercice donné par compensation avec les excédents antérieurs laissés exceptionnellement et provisoirement à disposition de l'établissement concerné.

RUBRIQUES	Valeur au début de l'exercice	Valeur en fin d'exercice	Variation
Investissement	3.430.889	5.138.170	+ 1.707.281
Trésorerie	1.184.594	299.076	-885.518
Autres réserves	683.236	585.600	-97.636
Compensation	298.816	399.872	+ 101.056
TOTAL DES RESERVES	5.597.535	6.422.720	+ 825.185

Variation des réserves entre le 01.01.2008 et le 31.12.2008 s'élèvent à + 825K€ est se décompose de la façon suivante :

Excédent affecté à l'investissement : + 1.707 K€:

Solde au 31.12.2007 :	3.431 K€
- Dijon CAJ : affectation résultat hébergement 2006	+ 9K€
- Nanteau MAS : affectation résultat 2007	+ 368 K€
- Nanteau CRP : affectation résultat 2007	+ 314 K€
- Nanteau CRP : transfert autres réserves	+ 99 K€
- Nanteau CRP : transfert excédent affecté à la couverture du BFR	+ 886K€
- Siège : affectation résultat vente immeuble Villenave	+ 13 K€
- Siège : affectation résultat vente immeuble Cognac	+ 18 K€
Solde au 31.12.2008 :	5.138 K€

Excédent affecté à a couverture du Besoin en Fonds de roulement : - 886 K€:

Solde au 31.12.2007 :	1.185 K€
- Nanteau CRP : transfert en excédent affecté à l'investissement	- 886K€
Solde au 31.12.2008 :	299 K€

Autres réserves: -97 K€:

Solde au 31.12.2007 :	683 K€
- Nanteau CRP : transfert en excédent affecté à l'investissement	- 99K€
- Hyères : Chèques non débits et prescrits	+ 2 K€
Solde au 31.12.2008 :	586 K€

Réserves de compensation : + 101 K€:

Solde au 31.12.2007 :	299 K€
- Dijon CAJ : affectation résultat soins 2006	+ 1K€
- Nanteau CRP : affectation résultat 2007	+ 100K€
- Marseille : affectation du déficits soins 2006	- 12 K€
- Bordeaux villa Pia : Fusion absorption	+ 9 K€
- Chelles : affectation résultat accueil de jour soins 2006	+ 3 K€
Solde au 31.12.2008 :	400 K€

Reports à nouveau :

Le report à nouveau des établissements sous gestion contrôlée est présenté sur la ligne « Résultats sous contrôle de tiers financeurs ».

Ces résultats seront repris par le financeur sur les budgets N+1 ou N+2.

Les reports à nouveau acquis sont des résultats antérieurs non affectés issus de l'activité de l'Association sans droit de contrôle ou de reprise d'organismes financeurs. Ces résultats pourront, après avis du Conseil d'Administration, être imputées en diminution des fonds associatifs.

Report à nouveau au 31/12/2008	Gestion sous contrôle	Gestion hors contrôle
Etablissements		
Siège	1.144	12.369
Bordeaux Villa Pia EHPAD	- 17.684	- 173.608
Bordeaux CRECHE		- 81.335
Chelles	- 199.328	- 164.628
Dijon CRF		- 84.099
Dijon CAJ	31.749	- 17.738
Dijon CICAT	36	- 149.791
Glasberg MAS	- 404.111	- 401.353
SAMSAH	147.010	- 101.693
Marseille	24.786	- 28.187
Nanteau CRP	- 312.862	
Nanteau MAS	- 266.431	
Nanteau AG		- 62.896
Pau	3.883	
Sureaux CHRS	- 75.250	- 14.196
Sureaux CADA	- 12.431	1.585
Villenave CADA	- 112.561	
Villenave MECS	- 12.332	
Villenave Urgence		9.990
Villenave Formation		- 98.591
Hyères	- 406.017	- 838.215
Association		- 1.181.354
TOTAL	- 1.610.399	- 3.373.740

Résultat de l'exercice

La ligne 'Résultat de l'exercice' présente :

- le résultat de l'exercice issu de l'activité de l'Association sans droit de contrôle ou de reprise par des organismes financeurs.
- et
- le résultat sous contrôle de tiers financeurs issu d'activités contrôlées par des organismes financeurs et à reprendre en N+1 ou N+2 :

Entités	Résultat comptable	Gestion sous contrôle	Gestion hors contrôle
Retraite, long et moyen séjour, soins palliatifs			
C.O.S. - HYERES	-200.687	-200.687	
C.O.S. - CHELLES	-74.546	-74.546	
C.O.S. - MARSEILLE	-67.419	-67.419	
C.O.S. - BORDEAUX EHPAD	-90.899	-90.899	
TOTAL	-433.551	-433.551	
Rééducation fonctionnelle et réadaptation professionnelle			
C.O.S. - DIJON	590.647		590.647
C.O.S. - NANTEAU CRP	448.003	448.003	
C.O.S. - NANTEAU AG	-140.060		-140.060
C.O.S. - BOBIGNY	883.422		883.422
C.O.S. - TROYES	636.715		636.715
TOTAL	2.418.727	448.003	1.970.724
Handicapés physiques			
C.O.S. - GLASBERG	62.139	62.139	
C.O.S. - CAJ DIJON	38.001	38.001	
C.O.S. - SAMSAH	181.487	181.487	
C.O.S. - MAS NANTEAU	134.266	134.266	
TOTAL	415.893	415.893	
Réadaptation sociale			
C.O.S. - SUREAUX CHRS	-89.281	-89.281	
C.O.S. - SUREAUX AUTRES	16.848		16.848
C.O.S. - CHANTIERS INSERTION	-74.231		-74.231
C.O.S. - FORMATION	-102.044		-102.044
C.O.S. - CICAT DIJON	12.906		12.906
TOTAL	-235.802	-89.281	-146.521
Accueil et hébergement réfugiés			
C.O.S. - PAU	8.623	8.623	
C.O.S. - VILLENAVE	895	938	-43
C.O.S. - SUREAUX CADA	17.452	17.452	
TOTAL	26.970	27.013	-43
Enfance			
C.O.S. - VILLENAVE MECS	80.305	80.305	
C.O.S. - BORDEAUX CRECHE	-12.370		-12.370
TOTAL	67.935	80.305	-12.370
Siège et Association			
SIEGE - Fonctionnement	5.704	1.817	3.887
SIEGE - Gestion Immobilière	102.338		102.338
ASSOC. - Consolidation *	-1.308.794		-1.308.794
TOTAL	-1.200.752	1.817	-1.202.569
TOTAL GENERAL	1.059.419	450.198	609.221

**Association – Consolidation :*

- Correction amortissement / Chelles	115.840
- Amortissement dérogatoire Chelles	-115.840
- Amortissement Marseille	-630.411
- Amortissement Nanteau	-449.000
- Intérêts courus/ Glasberg	5.000
- Reprise sur provision annulation charges à répartir / Marseille	26.743
- Reprises provisions pour litiges	18.000
- Corrections provisions RTT	-8.768
- Reprises provisions diverses / Glasberg	31.738
- Enveloppe exceptionnelle formation et œuvres sociales	-300.000
- Correction amortissements Glasberg	-4.338
- Reprise Provision Avignon	140.000
- Intérêts courus de l'Association	-21.274
- Diverses provisions pour risques et charges	-73.000
- Retraitement provisions liées à la reprise de Villa Pia	-90.000
- Variation congés payés	- 56.135
- Variation Indemnités de Fin de carrières	115.650
- Retraitement subvention perçue d'avance	-13.000

	-1.308.794

Subventions d'investissement renouvelables

Sont inscrites à ce poste les subventions reçues et utilisées pour l'acquisition ou la réhabilitation d'un actif. Pour les subventions dont le renouvellement ne sera pas assuré par l'association, une reprise est enregistrée en produits exceptionnels, proportionnellement à la dotation aux amortissements de biens qu'elles ont servi à financer.

Les subventions inscrites au bilan pour un montant net de 4.383.610 € concernent les établissements :

- Marvejols :	915 K€
- Siège / immeuble de Cognac :	430K€
- Siège / immeuble Bordeaux :	1.071 K€
- Siège / immeuble Avignon :	30 K€
- Siège / immeuble saint Front :	1.212 K€
- Troyes :	11 K€
- Marseille :	7 K€
- Montreuil Sureaux :	5 K€
- Ispagnac :	669 K€
- Dijon CAJ :	3 K€
- Nanteau AG :	25 K€
- Bordeaux Villa pia :	5 K€
Solde au 31.12.2008 :	<u>4.384 K€</u>

Les évolutions ont été les suivantes

Solde des subventions au 31.12.2007 :	3.202 K€
- Dijon CAJ : Subvention fondation de France	+ 3K€
- Nanteau AG : Subvention taxe d'apprentissage	+26 K€
- Nanteau MAS : Subvention conseil régional IDF	+ 1 K€
- Nanteau MAS : Ajustement Subvention conseil régional IDF	- 2 K€
- Siège : subvention C.G. Charente pour Saint Front	+1.212 K€
- Bordeaux Villa pia : subvention liée à la fusion absorption	+ 11 K€
- Amortissements des subventions :	- 69 K€
Solde au 31.12.2008.:	4.384 K€

Provisions réglementées

Elles sont principalement constituées :

- de provisions pour renouvellement des immobilisations.
- des amortissements dérogatoires permettant de neutraliser les différences de durée d'amortissement.
- des « différences sur réalisations d'actifs » qui enregistrent les plus ou moins-values de cession de biens immobilisés, et n'entrent pas dans le résultat de l'exercice, afin de dissocier la section d'exploitation de la section d'investissement.

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	Montant à l'ouverture de l'exercice	Dotations-	Autres mouvements changement de méthode	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
RUBRIQUES					
Provisions pour renouvellement des immobilisations	227 993	775 793		0	1 003 786
Amortissements dérogatoires	0	192 804	451 981	0	644 485
Provisions pour différence de réalisation d'actif	233 386	2 082		73 997	161 470
TOTAL	461 379	+970 379	+451 981	- 73 997	1 809 741

Solde au 31.12.2007 :

461 K€

- Provisions pour renouvellement des immobilisations

Glasberg MAS 547 K€
Marseille 110 K€
Siège pour Marvejols 119 K€

- Reprises provisions pour renouvellement des immobilisations

Montreuil CHRS -31 K€
Montreuil CADA -8 K€

- Amortissements dérogatoires

Montreuil CHRS 13 K€
Montreuil CADA 5 K€
Marseille 58 K€
Siège pour Chelles* 568 K€

- Différences sur réalisations d'actifs

Marseille - 35 K€
Bordeaux Crèche (fusion) 2 K€

Solde au 31.12.2008 :

1.810 K€

*L'avis du CRC 2007-05 prévoit la constatation d'un amortissement dérogatoire lorsque la durée d'amortissement économique est plus longue que la durée d'amortissement retenue par l'autorité de tarification.

Ce changement de méthode a été opéré de la façon suivante :

- Constat des amortissements des exercices antérieurs en diminution des fonds propres (RAN et fonds associatifs sans droit de reprise) pour 451.981 €.
- Enregistrement en résultat de la dotation à l'amortissement dérogatoire 2008 pour 115.840 €.

Cette provision réglementée sera reprise dès la fin de la durée de l'amortissement budgétaire et neutralisera au compte de résultat l'amortissement comptable.

12 – PROVISIONS ET FONDS DEDIES

Les provisions pour risques et charges comprennent des provisions pour grosses réparations ou gros travaux, des provisions pour risques concernant le personnel (affaires prud'homales et contentieux), des provisions pour départ en retraite du personnel et des provisions pour risques divers.

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	<i>Valeur brute à l'ouverture de l'exercice</i>	<i>Augmen-tations</i>	<i>Diminutions (Cessions et virem.post)</i>	<i>Valeur brute à la clôture de l'exercice</i>
RUBRIQUES				
Provisions pour risques	1 411 140	732.220	393.991	1.779.368
Provisions pour charges	3.157.189	1.559.163	1.238.463	3.477.888
Fonds dédiés	21.505	111.212	20.565	112.152
TOTAL	4.619.834	2.402.594	1.653.019	5.369.408

Incidence sur le résultat de l'exercice des mouvements sur les provisions :

RUBRIQUE	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>
Résultat d'exploitation	1.497.364	1.205.410
Résultat financier	181.997	7.077
Résultat exceptionnel	291.000	124.738
INCIDENCE RESULTAT TOTAL	1.970.361	1.337.225
MOUVEMENTS DES PROVISIONS	2.291.382	1.632.454
ECART	+321.021	+295.229

L'écart global de 321 – 295 = 26 K€ est principalement constitué :

- des provisions transmises par Villa Pia dans le cadre de la fusion absorption : + 70 K€
- de l'annulation de provisions refusées par les tutelles sans reprise : - 32 K€

Provisions pour indemnités de départ à la retraite :

Les indemnités sont comptabilisées selon une méthode actuarielle, couvrant l'ensemble du personnel de l'Association, avec entre autres hypothèses :

- Jusqu'en 2009 : départ en retraite à l'initiative de l'employeur ou du salarié dans les mêmes proportions.
- A partir de 2010 : départ à la retraite à l'initiative du salarié

En fonction de la date et de l'initiateur du départ à la retraite, les taux de charges sociales patronales appliqués sur les indemnités sont les suivants :

Initiateur	2009	A partir de 2010
Salarié	55%	55%
Employeur	50%	55%

Les indemnités de départ à la retraite sont calculées sur la base d'un taux de rotation du personne de 5,5% et d'une actualisation de 4,36%. Les hypothèses actuarielles sont revues annuellement ; le calcul avait été opéré fin 2007 sur la base d'un taux de rotation de 4,5% et d'une actualisation de 3,84%.

L'écart lié à la révision des hypothèses actuarielles est, en application de la recommandation CNC 03 – R 01, constaté en résultat avec un étalement sur la durée résiduelle moyenne d'activité des salariés, méthode dite du « corridor ». Les indemnités non encore portées en résultat sont mentionnées en engagements hors bilan.

Le montant cumulé des provisions liées à la retraite s'élève à 3.101 K€ au 31.12.2008.

Fonds dédiés : inscrits au bilan 2008 pour un montant de 112.152 €, ils concernent les établissements suivants :

- Glasberg MAS : 91.212 €
- Les Sureaux Chantier d'insertion : 20.000 €
- Pau : 940 €

13 - DETTES

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

DETTE	Montant brut	échéances		
		A 1 an au plus	A plus d'un an	A plus de cinq ans
DETTE FINANCIERE				
Emprunts et dettes auprès des ets. de crédit	50.676.317	12.820.231	9.327.956	28.528.131
Intérêts courus	326.507	326.507		
Soldes créditeurs de banques	935.340	935.340		
Banques – charges à payer	95.465	95.465		
Emprunts et dettes financières divers	5.981.971	660.143	1.701.468	3.620.360
DETTE D'EXPLOITATION				
Dettes fournisseurs	3.391.442	3.391.442		
Dettes fiscales et sociales	9 097 434	9 097 434		
DETTE DIVERSE				
Dettes sur immobilisations	1.793.171	1.793.171		
Autres dettes	6.429.312	3.979.033		2.450.279
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	89.251	89.251		
TOTAL	78.816.209	33.188.015	11.029.424	34.598.770

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :

Solde au 31.12.2007 :	46.216 K€
▪ Souscription de nouveaux emprunts :	+14.021 K€
▪ Remboursement des emprunts :	-7.187 K€
▪ Variation des soldes créditeurs de banque :	- 1.093 K€
▪ Autres mouvements :	+11 K€
Solde au 31.12.2008 :	52.034 K€

Emprunts et dettes financières divers :

Solde au 31.12.2007 :	6.137 K€
▪ Souscription de nouveaux emprunts :	+268 K€
▪ Remboursement des emprunts :	-442 K€
▪ Autres mouvements :	+ 19 K€
Solde au 31.12.2008 :	5.982 K€

Dettes d'exploitation :

Le poste « dettes fournisseurs et comptes rattachés » comprend les dettes sur les achats liés à l'activité courante de l'Association. La diminution de 574 K€ par rapport à 2007, dont principalement :

- diminution des dettes du CRP Nanteau :	- 827 K€
- fusion absorption Bordeaux Villa Pia :	+ 157 K€

Le poste « dettes sociales et fiscales » comprend les dettes vis-à-vis du personnel et comptes rattachés (dont les provisions pour congés à payer, charges sociales et fiscales comprises), des organismes sociaux et comptes rattachés, de l'Etat et des collectivités publiques.

L'augmentation des dettes fiscales et sociales par rapport à l'exercice précédent est de 1.476 K€, dont principalement :

- fusion absorption Bordeaux Villa Pia :	+ 157 K€
- variation dettes congés payés :	+ 468 K€
- augmentation des postes taxes sur les salaires et formation continue :	+ 230 K€
- TVA à payer sur les programmes immobiliers :	+ 358 K€
- enveloppe exceptionnelle pour la formation des salariés :	+ 150 K€

Les dettes pour congés à payer (charges comprises), constatées dans les comptes au 31.12.2008, s'élèvent à 4.030 K€.

Les dettes sur immobilisations concernent essentiellement les dettes liées aux chantiers immobiliers en-cours. Ce poste diminue de 170 K€ par rapport à 2007.

Les autres dettes de 6 429 K€ concernent :

- une dettes vis-à-vis de la SCI Beauséjour pour	831 K€
- les comptes courants des établissements des associations affiliées	2.802 K€
- les fonds à reverser ou les sommes reçues des usagers	2.303 K€
- des crédateurs divers	493 K€

14 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

RELEVÉ DES GARANTIES D'EMPRUNTS ET D'HYPOTHEQUES SUR EMPRUNTS EN COURS

Marvejols :

Emprunt Crédit Foncier 2003, capital d'origine 1.340.803 €, durée 30 ans Garantie Commune de Marvejols à hauteur de 100 % Capital restant dû :	1.289.664 €
--	-------------

Dijon :

Emprunt Crédit Agricole 1999, capital d'origine 228.674 €, durée 10 ans Garantie de la Ville de Dijon à hauteur de 100 % Capital restant dû :	27.738 €
---	----------

Emprunt Crédit Agricole 2000, capital d'origine 609.796 €, durée 10 ans Garantie de la Ville de Dijon à hauteur de 100 % Capital restant dû :	162.613 €
---	-----------

Emprunt Crédit Agricole 2003, capital d'origine 545.000 €, durée 10 ans Garantie de la Ville de Dijon à hauteur de 100 % Capital restant dû :	267.958 €
---	-----------

Emprunt Crédit Agricole 2005, capital d'origine 130.000 €, durée 10 ans Garantie de la Ville de Dijon à hauteur de 50 % et du C.G. de Côte-d'Or à hauteur de 50 % Capital restant dû :	86.667 €
--	----------

Hyères :

Emprunt Caisse d'Epargne SCI Beauséjour 1996, capital d'origine 98.150 €, durée 18 ans Hypothèque conventionnelle en 1 ^{er} rang du bâtiment de Hyères Capital restant dû :	37.144 €
--	----------

Emprunt Crédit Foncier 2000, capital d'origine 3.048.980 €, durée 20 ans Caution de la Ville d'Hyères à hauteur de 50 % et du C.G. du Var à hauteur de 50 % Capital restant dû :	2.357.499 €
--	-------------

Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations 2002, capital d'origine 640.000 €, durée 22 ans Garantie de Sogama Crédit Associatif à hauteur de 50 % et du Crédit Coopératif à hauteur de 50 % Capital restant dû :	465.455 €
--	-----------

Emprunt Crédit Coopératif SCI Beauséjour 2003, capital d'origine 194.870 €, durée 9 ans Cautionnement hypothécaire en 1 ^{er} rang du bâtiment de Hyères Capital restant dû :	77.115 €
---	----------

Montreuil Sureaux :

Emprunt Gnossal 1996, capital d'origine 7.622 €, durée 30 ans
Engagement de mettre à disposition du Gnossal une place pendant toute la durée de l'emprunt
Capital restant dû : 4.783 €

Emprunt Gnossal 1997, capital d'origine 60.980 €, durée 20 ans
Engagement de mettre à disposition du Gnossal une place pendant toute la durée de l'emprunt
Capital restant dû : 26.637 €

Emprunt Gnossal 1998, capital d'origine 4.573 €, durée 30 ans
Engagement de mettre à disposition du Gnossal une place pendant toute la durée de l'emprunt
Capital restant dû : 3.089 €

Nanteau :

Emprunt Crédit Local de France 1997, capital d'origine 762.245 €, durée 15 ans
Garantie du C.G. de Seine-et-Marne à hauteur de 100 %
Hypothèque donnée sur le domaine de Nanteau au C.G. de Seine-et-Marne
Capital restant dû : 190.562 €

Emprunt Caisse d'Epargne 2000, capital d'origine 914.694 €, durée 10 ans
Cautionnement de la SACCEF
Capital restant dû : 99.092 €

Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations 2000, capital d'origine 189.799 €, durée 10 ans
Cautionnement solidaire de la Caisse D'Epargne Ile-de-France
Capital restant dû : 37.960 €

Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations 2000, capital d'origine 1.160.289 €, durée 15 ans
Cautionnement solidaire de la Caisse D'Epargne Ile-de-France
Capital restant dû : 541.468 €

Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations 2001, capital d'origine 533.572 €, durée 10 ans
Cautionnement solidaire de la Caisse D'Epargne Ile-de-France
Capital restant dû : 179.314 €

Emprunt crédit coopératif 2007, capital d'origine 2.400.000 €, durée 20 ans
Hypothèque conventionnelle de 2^{ème} rang sur les locaux de formation du centre de Nanteau sur lunain
Capital restant dû : 2.320.079 €

Montreuil Glasberg :

Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations 1999, capital d'origine 2.370.277 €, durée 20 ans
Engagement de maintenir pendant toute la durée de l'emprunt la vocation sociale du foyer
Capital restant dû : 1.653.658 €

Emprunt Caisse d'Epargne 2000, capital d'origine 426.857 €, durée 10 ans
Cautionnement de la SACCEF à hauteur de 75%
Capital restant dû : 74.700 €

Emprunt Gnossal 2000, capital d'origine 152.449 €, durée 30 ans
Cautionnement de Sogama Crédit Associatif
Engagement de mettre à disposition du Gnossal trois places pendant toute la durée de l'emprunt
Capital restant dû : 152.449 €

Siège :

<i>Emprunt Crédit Foncier Marseille 1996, capital d'origine 749.054 €, durée 25 ans Hypothèque donnée sur le bâtiment de Marseille Capital restant dû :</i>	560.446 €
<i>Emprunt Crédit du Nord Avignon 1997, capital d'origine 686.021 €, durée 12 ans Nantissement à hauteur de 343.010 € des titres fonds dédiés, puis valeur des titres gagés à hauteur de 100% du capital restant dû lorsqu'il représentera moins de 343.010 € Capital restant dû :</i>	57.498 €
<i>Emprunt Caisse d'Epargne Troyes 2000, capital d'origine 3.506.327 €, durée 30 ans Cautions solidaires de la Ville de Troyes à hauteur de 50 % et du C.G. de l'Aube à hauteur de 50 % Assurance SACCEF à hauteur du capital garanti par les Collectivités Locales Capital restant dû :</i>	2.688.184 €
<i>Emprunt Caisse d'Epargne Troyes 2000, capital d'origine 2.736.460 €, durée 30 ans Caution de la SACCEF à hauteur de 75 % du montant emprunté limité aux 25 premières années Capital restant dû :</i>	2.097.952 €
<i>Emprunt Caisse d'Epargne Villenave 2002, capital d'origine 162.800 €, durée 15 ans Hypothèque conventionnelle de 1^{er} rang donnée sur le bâtiment de Villenave Capital restant dû :</i>	109.011 €
<i>Emprunt Caisse d'Epargne Villenave 2002, capital d'origine 812.245 €, durée 15 ans Hypothèque conventionnelle de 2^{ème} rang donnée sur le bâtiment de Villenave Capital restant dû :</i>	640.212 €
<i>Emprunt Caisse d'Epargne Bordeaux 2002, capital d'origine 610.000 €, durée 13 ans Cautionnement de SACCEF à hauteur de 50 % du capital emprunté Capital restant dû :</i>	218.772 €
<i>Emprunt Crédit Foncier Marseille 2002, capital d'origine 4.032.734 €, durée 31 ans Hypothèque conventionnelle de 4^{ème} rang donnée sur le bâtiment de Marseille Capital restant dû :</i>	3.560.845 €
<i>Emprunt Crédit Foncier Chelles 2002, capital d'origine 4.116.124 €, durée 20 ans Caution solidaire de la ville de Chelles à hauteur de 100% Capital restant dû :</i>	2.705.208 €
<i>Emprunt Crédit Coopératif Marseille 2003, capital d'origine 922.716 €, durée 10 ans Hypothèque conventionnelle de 2^{ème} rang donnée sur le bâtiment de Marseille Capital restant dû :</i>	435.209 €
<i>Emprunt Crédit Foncier Marseille 2003, capital d'origine 473.482 €, durée 29 ans Hypothèque conventionnelle de 3^{ème} rang donnée sur le bâtiment de Marseille Capital restant dû :</i>	420.101 €
<i>Emprunt Crédit Coopératif Bordeaux 2003, capital d'origine 839.637 €, durée 11 ans Hypothèque conventionnelle de 1^{er} rang donnée sur le bâtiment de Bordeaux Capital restant dû :</i>	448.169 €
<i>Emprunt GIC Chelles 2003, capital d'origine 152.449 €, durée 20 ans Cautionnement de Sogama Crédit Associatif à hauteur de 70 % du capital emprunté Capital restant dû :</i>	118.504 €

<i>Emprunt GIC Marseille 2003, capital d'origine 228.674 €, durée 20 ans Cautionnement de Sogama Crédit Associatif à hauteur de 70 % du capital emprunté Capital restant dû :</i>	177.756 €
<i>Emprunt Dexia Crédit Local Cognac 2005, capital d'origine 2.000.000 €, durée 30 ans Garantie solidaire de la Ville de Cognac à hauteur de 50 % et du C.G. de Charente à hauteur de 50 % Capital restant dû :</i>	1.895.260 €
<i>Emprunt Dexia MAS Nanteau 2007, capital d'origine 4.800.000 €, durée 30 ans Garantie de la collectivité locale Départementale de Seine et marne à hauteur de 100% Capital restant dû :</i>	4.653.997 €
<i>Emprunt Caisse d'Epargne Cognac 2007, capital d'origine 500.000€, durée 20 ans Hypothèque conventionnelle de 1^{er} rang et sans concurrence Capital restant dû :</i>	475.347 €
<i>Emprunt caisse d'Epargne Ispagnac 2007, capital d'origine 1.200.000€, durée 25 ans Garantie : Inscription de privilège de prêteur de denier en 1^{er} rang et sans concurrence du montant emprunté. Capital restant dû :</i>	1.166.409 €
<i>Emprunt Crédit Coopératif MAS Nanteau 2007, capital d'origine 500.000 €, durée 10 ans Hypothèque conventionnelle de 4^{ème} rang sans concurrence Capital restant dû :</i>	447.316 €
<i>Emprunt Crédit Coopératif Villenave 2007, capital d'origine 430.000 €, durée 10 ans Hypothèque conventionnelle de 1^{er} rang sans concurrence Capital restant dû :</i>	375.371 €
<i>Emprunt Crédit coopératif MAS Nanteau 2008, capital d'origine 500.000 €, durée 20 ans Hypothèque conventionnelle de 3^{ème} rang et sans concurrence Capital restant dû :</i>	488.516 €
<i>Emprunt crédit Coopératif Bordeaux 2008, capital d'origine 3.300.000 €, durée 30 ans Garantie à hauteur de 50% par la commune de Bordeaux et 50 % par le Conseil Général Capital restant dû :</i>	3.262.562 €
<i>Emprunt crédit Foncier Ispagnac 2008, capital d'origine 3.157.566 €, durée 32 ans Garantie de Natixis à hauteur de 75 % du montant emprunté. Capital souscrit au 31/12/2008 :</i>	1.447.848 €
<i>Emprunt GIC Bordeaux 2008, capital d'origine 60.000 €, durée 20 ans Caution SOGAMA à hauteur de 70% du capital emprunté. Capital restant dû :</i>	60.000 €

AUTRES GARANTIES ET HYPOTHEQUES DONNEES

Engagements donnés au profit de la SCI Beauséjour :

<i>Emprunt Caisse d'Epargne SCI Beauséjour 1996, capital d'origine 2.048.200 €, durée 18 ans Caution de l'Association C.O.S. au profit de la Caisse d'Epargne et hypothèque conventionnelle de 2^{ème} rang sur le bail à construction du bâtiment de Hyères Capital restant dû :</i>	746.731 €
<i>Emprunt Caisse d'Epargne SCI Beauséjour 1999, capital d'origine 1.829.388 €, durée 14 ans Caution de l'Association C.O.S. au profit de la Caisse d'Epargne et hypothèque conventionnelle de 1^{er} rang sur le bail à construction du bâtiment de Hyères Capital restant dû :</i>	746.731 €

Emprunt Crédit Coopératif SCI Beauséjour 2003, capital d'origine 1.402.000 €, durée 9 ans
 Cautionnement hypothécaire en 1^{er} rang du bâtiment de Hyères propriété du COS
 Capital restant dû :

554.806 €

15 - AUTRES ENGAGEMENTS

Conventions de réservations de lits :

Subventions et prêts reçus au titre de réservations de lits de la part de certains organismes :

Subventions :

COS Beauséjour - Hyères	32 lits	869.652 €
COS Siège pour Le Manoir à Chelles	25 lits	450.000 €
COS Siège pour Villa Pia à Bordeaux	1 lit	22.867 €
COS Siège pour Saint-Maur à Marseille	21 lits	555.341 €
COS Siège pour Saint-Maur (LS) à Marseille	24 lits	597.522 €
COS Siège pour Saint-Roch à Avignon	2 lits	30.490 €
COS Foyer Alexandre Glasberg à Montreuil	7 lits	125.313 €
COS Saint-Maur à Marseille	9 lits	257.639 €
COS Siège pour Cognac	31 lits	467.721 €

Prêts :

COS Beauséjour à Hyères	44 lits	1.894.251 €
COS Siège pour Le Manoir à Chelles	12 lits	447.027 €
COS Siège pour Saint-Maur à Marseille	13 lits	492.411 €
COS Siège pour Saint-Maur (LS) à Marseille	7 lits	260.707 €
COS Siège pour Villa Pia à Bordeaux	1 lit	22.867 €
COS Foyer Alexandre Glasberg à Montreuil	3 lits	152.449 €

Crédit-bail immobilier :

Engagements de crédit-bail

Postes du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	De l'exercice	Cumulées	Jusqu'à un an	De plus d'un an à cinq ans	A plus de cinq ans	Total	
Terrains et constructions	1.062.932-	2.125.862-	1.062.932	4.251.728	19.132.776	24.447.436	1

Le crédit bail est adossé à un taux variable. Les redevances à payer ont été calculées avec un taux de 4,5% l'an.

Engagements de retraite – voir note 12 : 731 K€

Engagements au titre du Droit Individuel à la Formation : 392 K€

16 - RESULTAT DE L'EXERCICE

Sur le plan financier, certains des établissements sont dits « sous contrôle de tiers financeurs ». Le financement de leur exploitation procède d'une décision et donc d'un contrôle de l'Etat, des Conseils Généraux et/ou des Caisses d'Assurance Maladie. Le résultat de ces établissements n'appartient pas à l'Association, il est donc à restituer aux organismes financeurs (sauf décision contraire de leur part, dans le cadre de la réglementation en vigueur).

Le résultat des autres structures, dites en « gestion non contrôlée par de tiers financeur », revient à l'Association.

Résultat contrôlé par des tiers financeurs :

Un excédent global de 450.198 €

L'affectation du résultat de chaque établissement, proposée par le Conseil d'Administration, ne deviendra définitive qu'après accord des autorités de tarification.

Les résultats 2008 pourront être affectés ainsi :

- en diminution ou augmentation des budgets futurs ;
- en réserve de compensation des déficits d'exploitation ou des charges d'amortissement ;
- en réserve d'investissement ;
- en réserve de trésorerie.

Résultat non contrôlé par des tiers financeurs :

Un excédent global de 609.221 €

Les résultats de chaque établissement seront affectés ou imputés soit sur les fonds propres sans droit de reprise, soit sur la réserve d'investissement ou soit demeureront en report à nouveau dans l'attente d'une affectation future.

Résultats par établissements :

Bobigny :

Excédent 883 K€

Le résultat 2008 reflète une activité importante (taux d'occupation > à 100%) en réponse à la forte demande d'admission.

Chelles :

Déficit 75 K€

Dont : EHPAD :-69 K€ (hébergement -48 K€, dépendance - 31 K€, soins +10 K€)

Accueil de jour : - 6 K€ (dépendance - 6 K€)

Le déficit de l'EHPAD résulte d'un surcoût lié aux charges de personnels (intérimaire médical et paramédical,, remplacement durant les formations et absences maladies...) et aux frais fixes (chauffage).

Dijon :**Excédent de 642K€**

Dont : CRF : +591 K€
CICAT : +13 K€
CAJ : +38 K€ dont : hébergement +19 K€, soins 19 K€

- CRF : Le passage en tarification « ex OQN » et l'augmentation de l'activité (+12%) ont permis de dégager cet excédent.
- CAJ : Des économies ont été réalisées sur le poste de coordinateur qui a quitté la structure fin du 1^{er} semestre 2008.

Hyères :**Déficit de 201 K€**

Dont : EHPAD : - 18 K€ (dont hébergement - 92 K€, dépendance - 9 K€, soins + 83 K€)
USLD : -162 K€ (dont hébergement - 104 K€, dépendance +16 K€, soins -74 K€)
SSR : - 74 K€
Réseau Guidage : +54 K€

Les déficits résultent de :

- la sous activité alors que les charges de personnel sont engagées,
- du poste entretien et maintenance supérieur au montant budgété,

Marseille :**Déficit de 67 K€**

Dont : EHPAD : -61 K€ (hébergement -26 K€, dépendance : -23 K€, soins -13 K€)
USLD : - 8 K€ (hébergement -2 K€, Dépendance :- 9 K€, soins :+ - 3 K€)
Accueil de jour : + 2K€ (Soins, + 2 K€)

Le coût lié à l'obligation de destruction des produits d'incontinence, la sous dotation du coût des aides soignant ainsi que le provisionnement de charges relatives aux personnels expliquent essentiellement le déficit 2008 de l'EHPAD.

Montreuil Sureaux CHRS :**Déficit de 83 K€**

Après un exercice 2007 à l'équilibre, l'établissement redevient déficitaire. Le coût de départ d'un salarié et la non reconduction de la subvention FSE (41 K€) ont principalement généré ce déficit.

Montreuil Sureaux CADA :**Excédent de 17 K€**

L'exercice 2008 est le premier exercice complet de la structure en tant que CADA. L'excédent provient du montant de certaines charges inférieures aux prévisions (pécule).

Montreuil Sureaux Chantiers d'insertion :**Déficit 74 K€**

Le chantier a ouvert courant 2007, certaines subventions n'ont pas été reconduites pour 2008, telles que la subvention FSE de 50 K€ et les subventions reçues en 2007 pour le démarrage.
Ce déficit s'explique aussi par un volume de facturation moins important que prévu.

Montreuil Sureaux autres activités :**Excédent de 17 K€**

- **Stabilisation** : Activité excédentaire de 24K€. A compter de 2009 les 20 places de stabilisation seront transformées en places de CHRS.
- **Alt** : Déficit 7 K€, essentiellement sur les produits encaissés inférieurs aux prévisions.

Montreuil Glasberg MAS : **Excédent de 62 K€**

Après reprise des déficits antérieurs (-132 K€), le résultat 2008 se solde par un excédent de 62 K€ résultant d'une activité légèrement supérieure aux prévisions

L'établissement a bénéficié de crédits non reconductibles à hauteur de 1.081 K€ (charges de personnel, travaux, prestations extérieures. Au 31/12/2008 le financement des travaux (568 K€) et le remplacement des salariés en cours de validation des acquis professionnels (92 K€) ont été provisionnés.

Montreuil Glasberg Samsah : **Excédent de 181 K€**

Dont hébergement – 12 K€ et le soins + 193 K€.

L'excédent soins provient d'un budget important sur cette section et d'économies réalisées sur les charges de personnel suite à la sous activité.

Nanteau : **Excédent de 442 K€**

*Dont : CRP : + 448 K€
MAS : +134 K€
Actions généralistes : -140 K€*

- CRP : L'excédent 2008 est en léger retrait par rapport à 2007*
- MAS : 2008 est le premier exercice en année pleine et l'établissement a signé courant 2008 un CPOM conjointement avec le CRP.*
- Actions généralistes : Malgré l'augmentation de l'activité, la perte des fonds FSE n'a pas été compensée et l'absentéisme des stagiaires engendre un à nouvel exercice déficitaire*

Pau : **Excédent 9 K€**

Le résultat excédentaire porte essentiellement sur l'activité CPH, les autres activités sont à l'équilibre (CADA, ALT, AML).

Troyes : **Excédent de 637 K€**

Le passage de l'ensemble de l'activité en rééducation fonctionnelle et la hausse de l'activité ont permis à l'établissement d'être excédentaire.

Villeneuve : **Déficit de 21K€**

Dont : CADA : +1K€, MECS : +80 K€, activité formation -102 K€.

Le résultat global correspond à :

- un excédent de 40 K€ résultat de la non utilisation des fonds accordés pour l'accueil de jour.*
- le déficit de la formation résulte de la non reconduction de certaines conventions (- 83 K€) et le volume de formation insuffisant pour absorber l'intégralité des charges.*

Siège : **Excédent de 108 K€**

*Gestion contrôlée : excédent de 2 K€,
Gestion propre : excédent de 4 K€
Gestion immobilière : excédent de 102 K€*

L'excédent résulte essentiellement de la reprise d'une dette prescrite.

Bordeaux Villa Pia : **Déficit de 103 K€**

Dont : EHPAD :-62 K€ (hébergement -26 K€, dépendance : -20 K€, soins -19 K€) : Les budgets ne permettent pas de couvrir toutes les charges de fonctionnement.
Accueil de jour : - 28 K€ (hébergement : - 3 K€, dépendance -5 K€, Soins, - 20 K€) : La perte intègre les provisions pour congés payés et indemnités de fin de carrière.
Crèche : -12 K€ : Cette activité est structurellement légèrement déficitaire

Consolidation :

Déficit 1.309 K€

Cette section enregistre les charges rattachables à l'exercice mais dont la prise en compte par les autorités de tarifications sur leurs budgets respectifs n'est pas acceptée.

17 - PRODUITS D'EXPLOITATION

Le total des produits d'exploitation s'élève à 89.001 K€ et augmente de 12.242 K€ par rapport à l'exercice 2007.

Il se décompose de la manière suivante :

Prestations de services - Dotations et produits de tarification et produits des activités annexes :

Dans ces rubriques figurent les prestations de services pour le secteur sanitaire et médico-social. Par rapport à l'exercice précédent, ces produits sont en augmentation de 11.336 K€.

L'augmentation de cette section s'explique principalement par :

- la hausse des produits de l'établissement Bobigny, CRF Divio et Troyes : 3.916 K€
- l'intégration de l'établissement Bordeaux Villa Pia : 3.092 K€
- l'augmentation des produits de la MAS Glasberg : 1.465 K€
- la hausse des produits des établissements de Nanteau : 1.489 K€
- la hausse du financement des EHPAD et autres structures : 1.374 K€

Les reprises de résultats antérieurs par les tiers financeurs sont enregistrées pour leurs montants nets en augmentation de cette rubrique pour 75 K€.

Subventions d'exploitation :

Elles s'élèvent à 1.806 K€ contre 1.719 K€ en 2007, soit en légère augmentation de 87 K€.

Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges :

Ce poste augmente de 957 K€ par rapport à l'exercice précédent.

Autres produits :

Ils sont en légère diminution de 138 K€ par rapport à l'année 2007.

Cette rubrique intègre principalement les remboursements de frais de personnel (indemnités journalières, formation du personnel, contrats aidés) et les autres produits de gestion courante. Pour le siège de l'Association, cette section prend principalement en compte les loyers de la section immobilière et les redevances facturés aux associations affiliées.

18 - CHARGES D'EXPLOITATION

Elles s'élèvent à 84.696 K€ en 2008 contre 74.497 K€, soit une augmentation de 10.200 K€ qui s'explique de la façon suivante :

Achats de matières premières et autres approvisionnements : + 159 K€ par rapport à l'exercice 2007.

- Augmentation liée à l'intégration de Bordeaux Villa Pia : + 50 K€
- Variation des autres établissements + 109 K€

Variation de stock :
Variation négative de 64 K€.

Autres achats et charges externes : en hausse de 3.126 K€ par rapport à l'exercice 2007.

L'augmentation de cette section s'explique principalement par :

- l'intégration de Bordeaux Villa Pia (+ 1.314 K€).
- l'activité de la MAS de Nanteau en année pleine (+ 439 K€).
- l'augmentation des charges externes de Bobigny en corrélation avec l'évolution de l'activité (+ 500 K€).
- le recours à du personnel intérimaire (médical et paramédical) par l'établissement de Chêlles suite aux difficultés de recrutement (+ 184 K€)
- l'augmentation de certaines charges de la MAS Glasberg pour 382 K€ (gardiennage, mise à disposition de personnel, blanchissage à l'extérieur) ; suite à la réorganisation de l'établissement.
- l'augmentation des charges externes des autres établissements.

Impôts, taxes et versements assimilés : en hausse de 655 K€ par rapport à l'exercice 2007.

L'intégration de Bordeaux Villa Pia augmente ce poste de + 223 K€. Le reste de l'augmentation concerne essentiellement sur la MAS de Nanteau (+ 53 K€), le CMPR de Bobigny (+85 K€) et CRF Divio (+ 110 K€).

Frais de personnel : en hausse de 5.374 K€ par rapport à l'exercice 2007.

Cette hausse est essentiellement liée à :

- l'intégration de Bordeaux Villa Pia (+ 2.073 K€).
- l'accroissement de l'activité des centres de rééducation (+ 1.845 K€).
- l'augmentation des charges de personnel du suite à son renforcement (+ 351 K€).
- l'effet année pleine la MAS de Nanteau et du chantier d'insertion des Sureaux (+ 324 K€).
- l'évolution de la masse salariale des autres établissements (+ 781 K€)

Dotations aux amortissements et aux provisions : en hausse de 962 K€ par rapport à l'exercice 2007.

L'augmentation des dotations aux amortissements pour 736 K€ s'explique notamment de la façon suivante :

- intégration de bordeaux Villa Pia pour 163 K€
- augmentation de la dotation sur Nanteau de + 397 K€ (dont l'effet année pleine de la MAS).
- dépréciation des installations et du matériel de cuisine de Marseille pour 134 K€

Les dotations aux provisions pour risques et charges ont augmenté de + 256 K€, et prennent en compte entre autres les travaux du système de désenfumage et de mise aux normes électriques du CRF Divio pour 191 K€.

19 - PRODUITS FINANCIERS

Les produits financiers comprennent principalement les « revenus des placements » (y compris les revenus des titres immobilisés) et « les produits sur cession de valeurs mobilières de placement ».

CENTRE D'ORIENTATION SOCIALE
(C.O.S.)

RAPPORT GENERAL DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

Association sans but lucratif (Loi du 1^{er} juillet 1901)
Déclarée à la Préfecture de Police le 7 décembre 1944 sous le n° 4432
Siège social : 52, rue de l'Arbre Sec – 75001 PARIS

CENTRE D'ORIENTATION SOCIALE

C.O.S.

Association sans but lucratif (Loi du 1^{er} juillet 1901)

Déclarée à la Préfecture de Police le 7 décembre 1944 sous le n° 4432

Siège social : 52, rue de l'Arbre Sec – 75001 PARIS

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association CENTRE D'ORIENTATION SOCIALE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la Loi.

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

I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 1 de l'annexe qui présente le changement de méthode né de la constitution d'amortissements dérogatoires sur les immobilisations lorsque le financement des tutelles s'effectue sur une durée plus courte que la durée économique.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Le résultat de l'exercice « sous contrôle de tiers financeurs » figurant au Fonds Associatif est arrêté dans l'attente des décisions à prendre par les autorités de tutelle sur ses éléments constitutifs qu'elles ont pour mission de vérifier ;
- Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'Association, nous avons été conduits à examiner la méthode de calcul des indemnités de départ à la retraite et la présentation qui en a été faite.

Conformément à la norme professionnelle française applicable aux estimations comptables, nous avons apprécié les données et les hypothèses sur lesquelles ces estimations sont fondées. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

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

III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 3 Juin 2009

FIDUREVISE

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'C. Thelier', written over a faint horizontal line.

Christian THELIER

Commissaire aux Comptes