

BILAN CONSOLIDE

PERIODE

DU 01.01.2009 AU 31.12.2009

ARI - COMPTES CONSOLIDES
BILAN PROPRE

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	2009			2008
	Montant Brut	Amort. et prov.	Montant Net	Montant Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	291 379	260 070	31 309	33 743
Autres Immobilisations incorporelles	524 439	413 174	111 265	129 180
Immobilisations Incorporelles en cours	31 496		31 496	45 256
Immobilisations Corporelles				
Terrains	331 875	80 222	251 653	238 157
Constructions	39 056 709	19 309 185	19 747 523	17 571 307
Installations techniques, matériel et outillage	3 988 629	3 200 123	788 506	744 962
Autres Immobilisations Corporelles	6 723 156	4 639 230	2 083 926	1 843 756
Immobilisations Corporelles en cours	1 531 591		1 531 591	2 295 673
Immobilisations Financières				
Participations et créances rattachées à des participations	44 047		44 047	52 632
Autres titres immobilisés	3 019		3 019	3 019
Prêts	1 639 793		1 639 793	1 598 228
Autres Immobilisations financières	160 487		160 487	151 630
TOTAL I	54 326 619	27 902 004	26 424 615	24 707 541
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures	29 473		29 473	37 155
Autres approvisionnements	52 787		52 787	66 509
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	47 581		47 581	48 233
Marchandises		138	-138	
Avances et acomptes versés sur commande	62 358		62 358	160 594
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	2 288 700	61 478	2 227 222	5 965 762
Autres créances	715 848	13 071	702 777	939 601
Valeurs mobilières de placement	29 423 137		29 423 137	4 192 611
Disponibilités	13 574 022		13 574 022	25 365 583
Charges constatées d'avance	67 687		67 687	107 712
TOTAL III	46 261 594	74 688	46 186 907	36 883 759
Charges à répartir sur plusieurs exercices TOTAL IV				
Primes de remboursement des obligations TOTAL V				
Ecart de conversion (actif) TOTAL VI				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	100 588 213	27 976 691	72 611 522	61 591 300

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou ce service, entre ce dernier et les autres établissements et services concernés

(2) Dont à moins d'un an : 45 994 845 Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du code de l'action sociale et des familles

ARI - COMPTES CONSOLIDES

BILAN PROPRE

P A S S I F	2009	2008
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	3 901 923	3 872 005
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Dons et legs	3 272	3 272
Subvention d'investissement sur biens renouvelables	382 553	382 553
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement	7 098 927	5 124 240
Réserve de compensation	1 860 078	1 798 238
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
Autres réserves	2 115 701	2 083 875
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	1 230 440	-1 331 839
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux finan	-18 949	-18 949
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	731 887	2 511 527
Dépenses non opposables au tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	617 369	-17 190
Résultat provisoire de l'exercice (excédent ou déficit)		2 872 394
Résultat provisoire de l'exercice N-1 (excédent ou déficit)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	6 357 691	6 673 986
Provisions réglementées	21 930 491	14 566 543
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	3 804 377	3 722 128
dont Amort. dérogatoires & prov. pour renouvellement immobilisations	18 126 114	10 844 415
dont Réserves des plus-values nettes d'actif		
Droit des propriétaires	88 811	93 397
TOTAL I	46 300 194	38 614 049
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour Risques	517 156	820 821
Provisions pour Charges	5 681 866	5 716 967
Fonds Dédiés	395 937	502 047
TOTAL III	6 594 958	7 039 835
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	6 060 977	6 434 785
Emprunts et dettes financières divers (3)	43 257	113 050
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	522 080	485 433
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	1 311 123	1 594 425
Dettes sociales et fiscales	6 718 623	6 164 165
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	385 106	113 043
Autres dettes (5)	4 666 934	1 029 523
Produits constatés d'avance	8 270	2 991
TOTAL IV	19 716 370	15 937 416
Ecart de conversion (passif)	TOTAL V	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	72 611 522	61 591 300
(1) Dont comptes 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.		
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.		
(4) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an	1 311 123	
(6) Dont fonds des majeurs protégés & tutelles aux prestations sociales		

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

**PERIODE
DU 01.01.2009 AU 31.12.2009**

COMPTE DE RESULTAT

C H A R G E S	Exercice 2009	Exercice 2008
Charges d'exploitation		
Achats de marchandise		80
variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures	41 486	104 447
variation de stock	7 682	-1 071
Achats d'autres approvisionnements	136 354	264 001
variation de stock	-9 454	-2 543
Achats non stockés de matières et fournitures	2 865 890	2 824 652
Services extérieurs et autres	6 397 125	6 303 393
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunérations	3 342 079	3 199 017
- autres	272 129	202 506
Charges de personnel		
- salaires et traitements	28 788 686	28 156 115
- charges sociales	12 164 386	11 372 850
Dotations aux amortissements et provisions		
<i>Dotations aux amortissements :</i>		
- des immobilisations	2 585 640	2 525 174
- des charges d'exploitation à répartir		
<i>Dotations aux dépréciations et aux provisions :</i>		
- sur actif circulant	16 605	62 953
- pour risques et charges d'exploitation	847 668	1 734 379
Autres charges	92 688	29 918
TOTAL I	57 548 965	56 775 870
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	319 051	356 960
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement		
TOTAL II	319 051	356 960
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	20 662	24 090
Exercices antérieurs		57 517
Sur opérations en capital	153 846	51 950
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	10 776 850	9 180 396
- dotations aux provisions réglementées des plus-values nettes d'actif	138	
- dotations aux autres provisions réglementées	4 585	4 586
Engagements à réaliser sur ressources affectées	204 000	67 824
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III	11 160 080	9 386 363
TOTAL DES CHARGES	69 028 097	66 519 193
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	624 148	2 872 394
TOTAL GENERAL (I + II + III)	69 652 245	69 391 586

COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS	Exercice 2009	Exercice 2008
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises	677	1 171
Production vendue		
- prestations de services	295 326	1 628 976
- divers	1 508 085	1 615 101
Production stockée ou déstockage de production	-652	10 717
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	63 441 692	60 010 944
Subventions d'exploitations et participations	163 796	162 507
Reprises sur amortissements et provisions	1 280 944	1 300 696
Transferts de charges	39 501	9 495
Autres produits	1 324 947	1 289 664
TOTAL I	68 054 316	66 029 270
Produits financiers		
De participations et des immobilisations financières	3 438	19 564
Revenus des valeurs mobilière de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	501 333	1 005 981
Reprises sur provisions		45 570
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placem	668	529
TOTAL II	505 439	1 071 643
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	102 957	63 378
- exercices antérieurs		12 447
Sur opérations en capital	708 610	624 232
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du BFR		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	199 138	56 872
- reprises sur provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions réglementées	627	80
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	81 158	1 533 663
Transferts de charges		
TOTAL III	1 092 490	2 290 673
TOTAL DES PRODUITS	69 652 245	69 391 586
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	69 652 245	69 391 586

ANNEXES

- REGLES ET METHODES COMPTABLES	Page 8
- TABLEAU DES IMMOBILISATIONS	Page 12
- TABLEAU DES AMORTISSEMENTS	Page 13
- TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS	Page 14
- ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES	Page 15
- TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES ET PROVISIONS	Page 16
- TABLEAU DES EMPRUNTS	Page 17
- BILAN FINANCIER	Page 18
- TABLEAU DE REPARTITION DES RESULTATS	Page 19
- ECARTS JOURNEES REALISEES 2008/2009	Page 20
- PRODUITS DE LA TARIFICATION	Page 21
- DOTATIONS GLOBALES	Page 22
- DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	Page 23
- DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	Page 25

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. Le Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM), signé en juillet 2007 entre la DGAS, la DRASS PACA, la DDASS des Bouches-du-Rhône, la DDASS du Vaucluse, la DDASS des Alpes-de-Haute-Provence, la CRAM Sud-Est et l'ARI pour une durée de 5 ans à compter du 1^{er} janvier 2007, s'inscrit dans une logique d'assouplissement des règles budgétaires qui se caractérise notamment par la fixation de dotations globales, et ce quelle que soit la nature des établissements. Son champ d'application couvre les établissements suivants :

Bouches-du-Rhône :

- Siège
- EEAP Les Calanques (Internat, Semi-internat et SESSAD (2) ;
- EEAP Germaine Poinso-Chapuis (Internat et Semi-internat) ;
- IME Mont-Riant (Internat, Semi-internat et SESSAD) ;
- ITEP Les Bastides (Internat, Semi-internat et SESSAD) ;
- ITEP Les Etoiles (Internat, Semi-internat et SESSAD) ;
- ITEP Sanderval (Internat, Semi-internat et SESSAD) ;
- ITEP & SESSAD Le Verdier ;
- CMPP Marseillais (Belle de Mai, Gilbert de Voisins, Paradis, Plombières, République, Saint Just – Chartreux) ;
- CMPP La Ciotat ;
- CMPPU Aix-en-Provence ;
- CAMSP La Ciotat ;
- FAM Les Bories ;
- ESAT La Bessonnière ;

Vaucluse :

- IME de Pertuis (Semi-internat et SESSAD) ;
- ITEP VAUCLUSE Le Calavon (Internat et SESSAD) ;
- ITEP VAUCLUSE Les Jonquières (Internat et SESSAD) ;
- CMPP de Pertuis ;
- CAMSP de Pertuis ;
- CAMSP d'Orange ;
- SESSAD Les Tournesols.

Alpes-de-Haute-Provence :

- CMPP de Manosque ;
- CAMSP & ESSAIP de Manosque ;
- ESAT de la Haute Lèbre.

2. Les comptes annuels de l'exercice 2009 ont été présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC, relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

3. Ces comptes ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. Les principes comptables suivants ont été respectés :
 - Continuité de l'exploitation ;
 - Indépendance des exercices ;
 - Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

Les « engagements retraite » ont été comptabilisés intégralement à compter de cet exercice. Ils sont calculés en tenant compte des paramètres suivants :

- Age du salarié à la clôture de l'exercice ;
- Ancienneté à la clôture de l'exercice ;
- Ancienneté lors du départ en retraite (soit à 65 ans) ;
- Nombre d'années restant à effectuer jusqu'au départ à la retraite ;
- Taux de charges sociales moyen à 55%.

Sur la base des tables INSEE, il est introduit un coefficient de mortalité, variable suivant l'âge et le sexe du salarié ainsi qu'un coefficient de rotation du personnel.

Le calcul s'effectue ensuite de la manière suivante :

(Salaire moyen X nombre de mois acquis X coefficient de rotation X coefficient de mortalité)

Les « engagements retraite » au 1^{er} janvier 2009 ont été comptabilisés par un compte de « report à nouveau », à hauteur de 971 484 euros. L'incidence sur le résultat 2009 représente – 105 277 euros.

4. L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Les immobilisations incorporelles et corporelles ont été évaluées à leur coût d'acquisition ou de production. Les constructions ont été démembrées comme l'exige la réglementation comptable (Règlement 2002-10 du Comité de la Réglementation Comptable).

Les amortissements ont été calculés, sans considération de la valeur résiduelle, suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'usage.

En l'absence de décomposition, les durées d'amortissements sont les suivantes :

- - Logiciels	de 1 à 3 ans
- - Agencements et aménagements des constructions	de 3 à 15 ans
- - Matériels et outillages	de 5 à 10 ans
- - Matériel de transport	5 ans
- - Matériel de bureau et matériel informatique	de 3 à 5 ans
- - Mobilier de bureau	de 5 à 10 ans

Pour les biens faisant l'objet d'une approche par composants, les durées d'amortissements sont les suivantes :

- - Structure et ouvrages assimilés	40 ans
- - Menuiseries extérieures	20 ans
- - Chauffage, plomberie et électricité	20 ans
- - Etanchéité	12 ans
- - Ravalement avec amélioration	12 ans

Les stocks sont évalués selon la méthode du premier entré, premier sorti et les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

5. Comme pour les exercices précédents, les comptes administratifs ont dû être retraités pour obtenir les comptes sociaux consolidés concernant notamment les points suivants :
 - Comptabilisation de la provision pour congés payés dans l'ensemble des établissements,
 - Retraitement comptable des provisions pour cessions d'actifs,
 - Retraitement comptable de la réserve de trésorerie,
 - Retraitement des charges différées et à étaler,
 - Annulation des opérations entre établissements.

6. Il a été fait application des dispositions particulières du Plan Comptable des établissements du secteur Sanitaire et Social.

7. Les fonds dédiés ARTT ont été repris dans leur intégralité, générant un ajustement en report à nouveau (compte 1109999) pour un montant de 1.243.060 euros.

8. Ventilation de l'effectif moyen (ETP en CDI) : **827 ETP** en 2008, contre **837 ETP** en 2009.

9. Conformément à l'article 5 de l'arrêté de tarification de 2009, les établissements entrant dans le champ d'application du CPOM ont affecté une partie de leurs crédits en mesures d'investissements. La liste figure ci-après :

Etablissements	Montants
ITEP Les Bastides	1 100 000
ITEP Les Etoiles	900 000
ITEP Sanderval	476 996
ITEP 84 Les Joncquiers	563 293
ITEP 84 Le Calavon	413 717
SESSAD Le Verdier	591 763
IME Pertuis	95 654
IME Mont-Riant	515 797
EEAP Germaine Poinso Chapuis	86 712
EEAP Les Calanques	640 106
CMPPU	180 000
CMPP Marseillais	599 813
ESAT La Haute Lèbre	24 885
CAMSP Manosque	50 000
CAMSP Orange	40 000
CAMSP Pertuis	20 000
TOTAL	6 298 736

**TABLEAU DES IMMOBILISATIONS
SITUATIONS ET MOUVEMENTS**

IMMOBILISATIONS		VALEUR BRUTE AU 31/12/2008	ACQUISITIONS / TRANSFERTS	CESSIONS / TRANSFERTS	VALEUR BRUTE AU 31/12/2009
INCORPORELLES	FRAIS D'ETABLISSEMENT	291 379			291 379
	TOTAL I	291 379			291 379
	AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	437 921	86 767	249	524 439
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS	44 357	22 469	35 330	31 496
TOTAL II	482 278	109 236	35 579	555 935	
CORPORELLES	TERRAINS ET AMENAGEMENTS	305 846	26 842	814	331 874
	CONSTRUCTIONS	35 425 933	3 721 669	90 893	39 056 709
	INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIEL ET OUTILLAGE	3 919 564	269 651	200 586	3 988 629
	AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 101 862	923 976	391 493	6 634 345
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	2 261 015,00	1 682 272	2 411 696	1 531 591
	AVANCES ET ACOMPTE	35 555,00	3 185	38 741	
	TOTAL III	48 049 775	6 627 595	3 134 223	51 543 148
FINANCIERES	PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES	52 632	8 551	17 136	44 047
	AUTRES TITRES IMMOBILISES	3 019			3 019
	PRETS ET AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 749 858	130 434	80 012	1 800 280
	TOTAL IV	1 805 509,00	138 985	97 148	1 847 346
TOTAL (I+II+III+IV)		50 628 941	6 875 816	3 266 950	54 237 808

**TABLEAU DES AMORTISSEMENTS
SITUATIONS ET MOUVEMENTS**

IMMOBILISATIONS		AMORTISSEMENTS AU 31/12/2008	DOTATIONS	REPRISES	AMORTISSEMENTS AU 31/12/2009
INCORPORELLES	FRAIS D'ETABLISSEMENT	257 636	2 434		260 070
	TOTAL I	257 636	2 434		260 070
	AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	308 741	104 682	249	413 174
	TOTAL II	308 741	104 682	249	413 174
CORPORELLES	TERRAINS	67 690	12 532		80 222
	CONSTRUCTIONS	17 853 359	1 547 515	90 728	19 310 146
	INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIEL ET OUTILLAGE	3 186 208	243 861	230 907	3 199 162
	AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 343 770	674 614	379 154	4 639 230
	TOTAL III	25 451 027	2 478 522	700 789	27 228 760
TOTAL (I+II+III)		26 017 404	2 585 638	701 038	27 902 004

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

NEANT

ARI - COMPTES CONSOLIDÉS - 2009

Etat des Échéances des Créances et des Dettes

Créances (a)	Montant brut (*) au 31/12/2009	Échéances		Dettes (b)	Montant brut (*) au 31/12/2009	Échéances		
		à 1 an au +	à + d'1 an			à 1 an au +	à + d'1 an	à + d'5 ans
Créances de l'actif immobilisé :								
Créances rattachées à des participations	44 047		44 047	Emprunts obligataires convertibles (1)				
Prêts (1)	1 639 793	77 038	1 562 755	Autres emprunts obligataires (1)				
Autres immobilisations financières	163 506		163 506	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	6 060 977	531 124	1 832 657	3 697 196
				Emprunts et dettes financières divers (1)	43 257	5 336	20 362	17 559
Créances de l'actif circulant :								
Créances clients et comptes rattachés	2 176 597	2 176 597		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 311 123	1 311 123		
Autres créances clients	721 312	721 312		Personnel et comptes rattachés	2 360 498	2 360 498		
Personnel et comptes rattachés	26 823	26 823		Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 045 366	4 045 366		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				Etat et autres collectivités publiques	312 759	312 759		
Etat et autres collectivités publiques	133 519	133 519		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	385 106	385 106		
Autres				Autres dettes	4 666 934	4 666 934		
Charges constatées d'avance	67 687	67 687		Produits constatés d'avance	8 270	8 270		
TOTAL	4 973 284	3 202 977	1 770 308	TOTAUX	19 194 290	13 626 516	1 853 019	3 714 755
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	104 046			(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	15 760			
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice	62 480			(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	616 094			
				(2) Dont envers les sociétaires				

(*) le montant à indiquer ici correspond à celui de la ligne du bilan

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

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

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES ET PROVISIONS

NATURE DES RESERVES ET PROVISIONS		MONTANT AU 1er JANVIER	DOTATIONS DE L'EXERCICE	REPRISES DE L'EXERCICE	MONTANT AU 31 DECEMBRE
RESERVES	RESERVE D'INVESTISSEMENTS	5 124 242			14 180 549
	DEPENSES REJETEES	-18 949			-18 949
	EFFORT DE CONSTRUCTION	1 598 227	104 046	62 481	1 639 792
	FONDS DEDIES	502 047	4 556	110 666	395 936
	AUTRES RESERVES	2 283 885			2 283 885
	TOTAL RESERVES	9 489 452	108 602	173 147	18 481 213
PROVISIONS REGLEMENTEES	RESERVE DE TRESORERIE	3 722 128	85 197	2 948	3 804 377
	PROVISIONS RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS	10 844 415	7 560 834	279 135	18 126 114
	TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES (I)	14 566 543	7 646 031	282 083	21 930 491
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	PROVISIONS POUR LITIGES	681 961			681 961
	AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES	91 586			91 586
	PROVISIONS POUR INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE	5 565 444			5 565 444
	PROVISIONS POUR RISQUE FISCAL	47 275			47 275
	PROVISIONS POUR RENOUVELLEMENT DES IMMOBILISATIONS	94 601			94 601
	PROVISIONS POUR GROSSES REPARATIONS	56 921	1 735 107	2 073 873	-281 845
	TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (II)	6 537 788	1 735 107	2 073 873	6 199 022
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	SUR IMMOBILISATIONS				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	SUR STOCKS				
	SUR COMPTES CLIENTS	111 608	18 599	68 731	61 477
	AUTRES PROVISIONS POUR DEPRECIATION	20 646		7 574	13 072
	TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION (III)	132 254	18 599	76 305	74 549
PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES FINANCIERS (IV)					
TOTAL GENERAL DES PROVISIONS (I + II + III + IV)		21 236 585	9 399 737	2 432 260	28 204 062

ARI

COMPTES CONSOLIDES 2009

TABLEAUX DES EMPRUNTS 2009

SOMMES EMPRUNTEES CAPITAL INITIAL	CAPITAL DEJA REMBOURSE	CAPITAL REMBOURSE EN 2009	CAPITAL RESTANT DU			CAPITAL RESTANT DU TOTAL
			A - 1 AN	DE 1 AN A 5 ANS	A + DE 5 ANS	
10 249 674	4 193 706	616 094	526 116	1 832 657	3 697 196	6 055 969

Autres Engagements financiers hors bilan

Nature de la garantie	Montant de la garantie
Sûretés réelles	
Nantissement	
Hypothèque	2 375 941
<i>Dont Hypothèque privilège</i>	
<i>Dont prêteur de denier</i>	177 152
Autres sûretés	
Caution	1 581 887
TOTAL	3 957 828

ANNEXE 8: BILAN FINANCIER

BIENS				FINANCEMENTS			
	2007	2008	2009		2007	2008	2009
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles nettes	226 850	162 924	142 574	Apports ou fonds associatifs	4 284 055	6 249 219	6 302 673
Immobilisations corporelles brutes				Réserves des plus values nettes (1)		92 484	92 484
- Terrains	246 914	305 846	331 875	Excédents affectés à l'investissement	5 053 504	5 124 240	7 098 927
- Constructions	32 624 100	35 425 120	39 056 709	Subventions d'investissements	6 868 658	6 673 986	6 357 691
- Installations, matériels et outillages techniques	3 824 171	3 931 133	3 988 629	Réserve de compensation des charges d'amortissements	10 719	10 719	10 719
- Autres immobilisations corporelles	6 066 809	6 187 131	6 723 156	Provisions pour renouvellement des immobilisations	2 505 831	10 844 415	18 126 114
Immobilisations en cours	1 567 714	2 340 928	1 563 087	Provisions réglementées / plus-values nettes d'actif			
Immobilisations financières	1 776 420	1 805 508	1 757 858	Emprunts - dettes financières	7 101 263	6 489 086	6 055 969
Amortissements comptables excédentaires différés (2)				Dépôts et cautionnements reçus			
Charges à répartir				Amortissements des immobilisations			
Autres			89 488	- Constructions	16 471 963	17 853 812	19 309 185
Comptes de liaison investissement				- Installations, matériels et outillages techniques	2 993 611	3 186 171	3 200 123
				- Autres immobilisations corporelles	4 264 852	4 411 065	4 719 451
TOTAL II	46 332 977	50 158 589	53 653 375	Autres (3)	2 015 259	93 397	88 811
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)				Comptes de liaison investissement			
Actifs stables d'exploitation				TOTAL I	51 569 714	61 028 594	71 362 148
Report à nouveau déficitaire (4)	3 244 016	3 587 189	2 828 351	FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)	5 236 737	10 870 005	17 708 774
Résultat déficitaire (4)				Financements stables d'exploitation			
Droits acquis par les salariés non provisionnés (5)				Excédent et provisions affectés à la couverture du BFR	3 708 344	3 722 128	3 804 377
Autres				Réserve de compensation des déficits	2 145 040	1 787 519	1 857 650
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Résultat excédentaire (4)	5 081 888	2 855 204	617 369
TOTAL IV	3 244 016	3 587 189	2 828 351	Report à nouveau excédentaire affecté à : (4)	1 675 833	4 747 928	4 771 729
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)				- dont Réduction des charges d'exploitation			
				- dont Financement mesures d'exploitation			
				Provisions pour risques et charges	3 122 518	6 537 788	6 199 022
				Fonds Dédiés	1 993 305	502 047	395 937
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie (stable)			
				TOTAL III	17 726 929	20 152 614	17 646 083
				FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	14 482 913	16 565 425	14 817 732
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF				FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	19 719 650	27 435 429	32 526 505
Valeurs d'exploitation				Dettes d'exploitation			
Stocks	137 562	151 897	129 842	Avances reçues	1 580 652	485 433	503 337
Avances et acomptes versés	118 006	160 594	56 894	Fournisseurs d'exploitation	1 608 914	1 594 425	1 311 123
Organismes payeurs, usagers	2 746 920	6 077 370	2 176 597	Dettes sociales	6 045 376	5 950 746	6 386 491
Créances diverses d'exploitation	1 720 703	960 247	175 689	Dettes fiscales	360 065	213 419	312 759
Créances irrécouvrables en non-valeur (6)				Dettes diverses d'exploitation			
Charges constatées d'avance	85 322	107 712	67 687	Dépréciation des stocks et créances	211 933	132 254	74 688
Dépenses pour congés payés (7)				Produits constatés d'avance	382	2 991	8 270
Autres			361 478	Ressources à reverser à l'aide sociale			
Comptes de liaison exploitation				Fonds déposés par les résidents	465 438		
TOTAL VI	4 808 514	7 457 820	2 968 186	Autres		1 029 523	4 408 801
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)				Comptes de liaison exploitation			
Liquidités				TOTAL V	10 272 760	9 408 792	13 005 470
Valeurs mobilières de placement	12 364 727	4 192 611	29 423 137	EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	5 464 246	1 950 973	10 037 283
Disponibilités	34 350 799	25 365 583	13 574 022	Financements à court terme			
Autres				Fournisseurs d'immobilisations	365 477	113 043	385 106
Comptes de liaison trésorerie				Fonds des majeurs protégés			
TOTAL VIII	46 715 526	29 558 194	42 997 159	Concours bancaires courants	21 104 777		
TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)	25 183 897	29 386 402	42 563 789	Ligne de trésorerie			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	101 101 032	90 761 792	102 447 072	Intérêts courus non échus	61 374	58 749	48 265
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie			
				TOTAL VII	21 531 629	171 792	433 371
				TRESORERIE NEGATIVE (VII-VII)			
				TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	101 101 032	90 761 792	102 447 072

(1) Concerne les établissements publics : compte 1064

(2) Compte 1161

(3) Exemple : résultats non contrôlés ou non affectés par des tiers financeurs

(4) Sous contrôle des financeurs.

(5) Compte 1163 : compte épargne-temps (CET), provisions pour départ à la retraite non provisionnés en application du 3° de l'article R. 314-45 du code de l'action sociale et des familles

(6) Concerne les établissements publics

(7) Compte 1162, concerne les établissements privés.

ETABLISSEMENT	Tutelle	RESULTAT COMPTABLE		REPRISE		RESULTAT BILAN	
		Déficit	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent
Instituts Thérapeutiques Educatifs et Pédagogiques							
ITEP Les Bastides	DDASS 13		54 904				54 904
SESSAD	DDASS 13		6 963				6 963
ITEP Les Etoiles	DDASS 13		16 886				16 886
SESSAD	DDASS 13		22 003				22 003
ITEP Sanderval	DDASS 13		101 470				101 470
SESSAD	DDASS 13		13 657				13 657
ITEP Les Joncquiers	DDASS 84		21 887				21 887
SESSAD	DDASS 84		18 249				18 249
ITEP Le Calavon	DDASS 84		10 959				10 959
SESSAD le Calavon	DDASS 84		18 895				18 895
SESSAD le Verdier	DDASS 13		19 325				19 325
SESSAD les Tournesols	DDASS 84		11 591				11 591
Instituts Médico-Educatifs							
IME Mont Riant	DDASS 13		8 519				8 519
SESSAD	DDASS 13		22 313				22 313
IME Pertuis	DDASS 84		14 935				14 935
SESSAD	DDASS 84		6 031				6 031
Etab pour Enfants et Adolescents Polyhandicapés							
EEAP Poinso Chapuis	DDASS 13		11 822				11 822
EEAP Les Calanques	DDASS 13		25 227				25 227
SESSAD CALANQUES & COTE BLEUE	DDASS 13	53 591				53 591	
Centres d'Action Médico-Sociale Précoce							
CAMSP Manosque	DDASS 04		15 124				15 124
CAMSP La Ciotat	DDASS 13		23 397				23 397
CAMSP Orange	DDASS 84		21 344				21 344
CAMSP Pertuis	DDASS 84		22 111				22 111
Centres Médico-Psycho Pédagogiques							
CMPP Manosque	DDASS 04		24 744				24 744
CMPPU Aix	DDASS 13		5 388				5 388
CMPP Pertuis	DDASS 84		3 386				3 386
CMPP La Ciotat	DDASS 13		17 845				17 845
CMPP MARSEILLAIS	DDASS 13		26 242				26 242
Foyers Résidences et Centres d'Habitat							
Centre d'Habitat Regain	CG 04		44 972	543			44 429
Résidence Germaine Poinso Chapuis	CG 13	66 792			20 000	46 792	
Foyer Les Bories	CG 13		70 195	29 843			40 352
FAM les Bories	DDASS 13		55 382				55 382
Jas de la Bessonnière	CG 13		52 231		3 608		55 839
Etablissement et service d'aide par le travail							
ESAT La Haute Lèbre	DDASS 04		22 074				22 074
ESAT exploitation	DDASS 04		62 539				62 539
ESAT La Bessonnière	DDASS 13		33 491				33 491
ESAT exploitation	DDASS 13		19 614				19 614
Hôpitaux							
Hôpital de Jour La Ciotat	ARH	19 484				19 484	
Hôpital Henri Gastaut	ARH	302 095				302 095	
Hôpital de Jour Plombières	ARH	9 027				9 027	
Siege							
	DDASS 13		17 299				17 299
CHRS-Relais de la Valbarelle							
	DDASS 13		12 095				12 095
TOTAL SANITAIRE SOCIAL & MEDICO SOCIAL		450 988	955 115	30 386	23 608	430 988	928 337
		504 127		-6 779		497 349	
Incidence TVA			8 022				8 022
Annulation des réserves des plus et moins values de cession			61 074				61 074
Annulation des charges différées et à étaler			11 100				11 100
Ajustement provisions prud'homales			-17 784				-17 784
Incidence provision retraite			105 277				105 277
incidence de la provision congés payés et charges afférentes			-47 668				-47 668
RESULTAT CONSOLIDE RETRAITE		624 148		-6 779		617 369	

ECARTS JOURNEES REALISEES 2008/2009

	Nombre de journées réelles 2008	Nombre de journées réelles 2009	Ecart
Semi-Internat			
ITEP Les Bastides	2 150	2 385	235
ITEP Les Etoiles	707	1 207	500
ITEP Sanderval	2 714	2 360	-354
ITEP Le Verdier		255	255
ITEP Les Joncquiers		404	404
IME Mont Riant	8 358	8 350	-8
IME de Pertuis	2 519	2 431	-88
EEAP Germaine Poinso Chapuis	3 023	3 232	209
EEAP Les Calanques	6 092	5 867	-225
Résidence GPC	614	611	-3
Foyer les Bories	1 121	1 149	28
Total Semi Internat	27 298	28 251	953
Internat			
ITEP Les Bastides	1 291	1 888	597
ITEP Les Etoiles	1 206	1 107	-99
ITEP Sanderval	1 107	1 031	-76
ITEP Les Joncquiers	1 260	967	-293
ITEP Le Calavon	1 897	1 803	-94
IME Mont Riant	4 970	4 719	-251
EEAP GPC	7 787	7 149	-638
EEAP Les Calanques	4 103	4 134	31
Foyer-FAM les Bories	10 003	9 914	-89
Centre Habitat Regain	18 056	18 051	-5
Résidence GPC	13 677	13 546	-131
Jas de la Bessonnière	8 334	8 587	253
Total internat	73 691	72 896	-795
Consultations			
CMPPU d'AIX	11 883	11 799	-84
CMPP de la Ciotat	4 541	5 087	546
CMPP Marseillais	22 474	23 303	829
CMPP de Pertuis	3 479	4 117	638
CMPP de Manosque	2 921	3 078	157
Total consultations	45 298	47 384	2 086
Hôpitaux			
HDJ La Ciotat	2 205	2 249	44
HDJ Plombières	2 954	2 316	-638
Hôpital Henri Gastaut	1 937	1 778	-159
Total Hôpitaux	7 096	6 343	-753
SESSAD			
ITEP Les Bastides	11 304	11 418	114
ITEP Les Etoiles	7 556	7 293	-263
ITEP Sanderval	12 081	12 167	86
ITEP Le Verdier	7 512	8 379	867
ITEP Les Joncquiers	5 518	7 611	2 093
ITEP Le Calavon	6 278	7 177	899
IME Pertuis	2 912	3 171	259
IME Mont Riant	587	486	-101
EEAP Les Calanques	5 374	6 089	715
Les Tournesols (actes)	1 455	3 158	1 703
Total SESSAD	60 577	66 949	6 372
SAVS			
Jas de la Bessonnière	3 833	4 020	187
Total SAVS	3 833	4 020	187
UAMR			
Centre Habitat Regain	3 660	3 650	-10
Total UAMR	3 660	3 650	-10
CHRS Relais de la Valbarelle	8 395	12 959	4 564

PRODUITS DE LA TARIFICATION

en Keuros

	Produits de tarification 2008			Produits de tarification 2009		
	Prévu	Réel	Ecart	Prévu	Réel	Ecart
Résidence Germaine Poinso Chapuis	2 931	3 022	91	2 957	3 020	63
Foyer les Bories	1 757	1 743	-14	1 772	1 742	-31
Jas de la Bessonière	735	884	149	888	946	57
Centre Habitat Regain foyer	1 722	1 746	23	1 860	1 805	-55
Centre Habitat Regain UAMR	63	63	0	68	68	-0
Hôpital Henri Gastaut	2 542	2 506	-36	2 261	2 217	-44
TOTAL GENERAL	9 750	9 963	214	9 807	9 797	-9

DOTATIONS GLOBALES

en Keuros	Dotations globales 2008	Dotations globales 2009	Ecart
Itep Les Bastides	2 311	1 947	-364
Itep Les Etoiles	1 692	1 419	-273
Itep Sanderval	1 115	1 136	21
Itep Les Jonquières	1 250	1 467	217
Itep Le Calavon	1 860	1 261	-599
Itep le verdier		22	22
Total ITEP	8 229	7 252	-999
IME Mont Riant	3 272	3 260	-12
IME de Pertuis	528	688	160
Total IME	3 800	3 947	147
EEAP Germaine Poinso Chapuis	4 952	4 741	-211
EEAP Les Calanques	5 087	7 646	2 559
Total EEAP	10 039	12 387	2 348
CMPP de Manosque	402	403	1
CMPPU d'AIX	1 717	1 750	33
CMPP de la Ciotat	727	669	-58
CMPP Marseillais	3 848	3 810	-38
CMPP de Pertuis	403	563	160
Total CMPP	7 097	7 195	98
SESSAD Les Calanques	1 641	1 723	82
SESSAD d'Orange	283	506	223
SESSAD Le Verdier	2 109	1 883	-226
SESSAD Les Bastides	2 792	2 845	53
SESSAD Les Etoiles	2 652	2 702	50
SESSAD Sanderval	2 614	2 664	50
SESSAD Les Jonquières	1 637	1 600	-37
SESSAD le Calavon	1 314	1 339	25
SESSAD Mont Riant	118	320	202
SESSAD Pertuis	539	549	10
Total des SESSAD	15 699	16 130	431
HDJ La Ciotat	636	634	-2
HDJ Plombières	684	644	-40
Hôpital Henri Gastaut	364	434	70
Total des Hôpitaux	1 684	1 712	28
CAMSP Manosque	1 177	898	-279
CAMSP La Ciotat	375	382	7
CAMSP Orange	562	583	21
CAMSP Pertuis	366	378	12
Total des CAMSP	2 480	2 242	-238
ESAT Haute lèbre Social	861	836	-25
ESAT la Bessonnière Social	767	775	8
Total des ESAT	1 628	1 611	-17
Fam les Bories	240	357	117
Total FAM	240	357	117
CHRS Relais de la valbarelle	173	196	23
Total CHRS	173	196	23
Total des dotations globales	51 068	53 029	1 938

**DETAIL DE CERTAINS POSTES DU
COMPTE DE RESULTAT**

Charges exceptionnelles

- Sur opération de gestion :

Exercice courant

20 662

- Pénalités, rappels d'impôt et amendes	5 644
- Autres	15 018
Dont solde créance tiers	6 504
Dont intercamps	1 625
Divers	6 889

- Sur opération en capital :

153 846

Valeur comptable nette des cessions d'immobilisations	28 355
Autre charges exceptionnelles	125 491
Dont SIEGE (fin de contentieux)	77 846
Dont GPC (fin de contentieux)	44 772
Dont autres social	2 071
Dont autres	802

- Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations

4 242 894

- CNR d'investissements reçus des tutelles et non encore consommés	4 242 894
---	------------------

Dpt 84 :

ITEP Les Calavon (l'aménagement des espaces extérieurs, informatique 1 véhicule)	47 800
ITEP Les Joncquiers (aménagement de l'internat)	70 000
IME PERTUIS (aménagement de l'accessibilité des personnes handicapées)	185 590
CAMPS ORANGE (amélioration des conditions de travail:signalitiques travaux de façade)	51 000
SESSAD TOURNESOLS (équipement et aménagement de véhicule de transport et étanchéité sur toiture)	49 000
CMPP PERTUIS (pour l'accessibilité aux personnes handicapées)	151 990
CAMPS PERTUIS (pour la mise aux normes de l'armoire électrique EDF)	5 500

Dpt 13 :

EEAP Les Calanques (projet construction de la mas)	3 482 014
SESSAD Montriant (pour le démarrage de l'activité des 10 places)	200 000

- CNR d'investissements financés par la gestion de trésorerie associative **435 553**
Siège (financement de projets futurs dont la Mas) 435 553

- Provisions pour renouvellement d'immobilisations constituées (décret du 31/10/07) **6 298 746**

ITEP Les Bastides	550 000
SESSAD	550 000
ITEP Les Etoiles	350 000
SESSAD	550 000
ITEP Sanderval	204 839
SESSAD	272 157
ITEP Les Joncquiers	491 033
SESSAD	72 260
ITEP Le Calavon	212 220
SESSAD le Calavon	201 497
SESSAD le Verdier	591 763
IME Mont Riant	500 000
SESSAD	15 797
IME Pertuis	67 566
SESSAD	28 098
EEAP Poinso Chapuis	86 712
EEAP Les Calanques	280 000
SESSAD CALANQUES & COTE BLEUE	360 106
CAMSP Manosque	50 000
CAMSP Orange	40 000
CAMSP Pertuis	20 000
CMPPU Aix	180 000
CMPP MARSEILLAIS	599 813
ESAT La Haute Lèbre	24 885

- Dotations aux autres provisions réglementées **4 586**
Provision liée au commodat - ITEP Le Calavon 4 586

- Engagements à réaliser sur ressources affectées **3 000**

CNR d'exploitation octroyés par la tutelle : **3 000**

CAMSP ORANGE- Formation collectives 3 000

**DETAIL DE CERTAINS POSTES DU
COMPTE DE RESULTAT**

Produits exceptionnels

- Sur opération de gestion :		102 957
Remboursement assurance	28 936	
Reprise facturation clients	24 372	
Régularisation formation	5 962	
Trop perçu conseil général	19 882	
Divers	23 805	
- Sur opération en capital :		708 610
Produits de cession des éléments d'actif :	48 980	
Reprises des subventions d'investissements :	508 199	
Autres produits exceptionnels :	151 431	
dont assurance MAIF CIOTAT/CMPPU	10 162	
dont remboursement GIC SIEGE	48 596	
dont remboursement GIL SIEGE	13 884	
dont alloc RESIDENCE	9 916	
dont dettes antérieur a 1983 revest du bion	56 809	
dont autres	12 064	
- Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		199 138
Siège	22 359	
CMPP La Ciotat	546	
CMPP Manosque	680	
CMPP Pertuis	6 202	
CMPP Marseillais	1 975	
CAMSP Manosque	2 658	
CAMSP d'Orange	2 776	
HOPITAL Plombière	30	
IME Monriant	64 904	
ITEP Les Joncquiers	26 319	
ITEP Le CALAVON	33 000	
IME Pertuis	4 595	
EEAP GPC	999	
EEAP Les Calanques	18 003	
SESSAD Orange	9 563	
Foyer les Bories	3 783	
ESAT Revest du BION	746	
- Reprises sur autres provisions réglementées		627
- CNR de fonctionnement		70 306
GROUPE 1 Dépenses afférentes a l'exploitation courante		378
CMPPU	378	
GROUPE 2 Dépenses afférentes au personnel		42 442
SIEGE	9 924	
CMPP PERTUIS	19 545	
CAMSP ORANGE	3 300	
ESAT LA BESSONNIERE	9 673	
GROUPE 2 Dépenses afférentes au personnel		27 486
SIEGE	27 149	
IME PERTUIS	337	
- Transfert de charges		39 500
CMPP PERTUIS	2 339	
ITEP LE CALAVON	1 136	
FOYER LES BORIES	2 522	
RELAIS DE LA VALBARELLE	709	
SIEGE	12 227	
ITEP LE CALAVON	20 438	
EEAP LES CALANQUES	129	