

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

RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

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 DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

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 2009, 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.

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 exprimée dans la première partie de ce rapport.

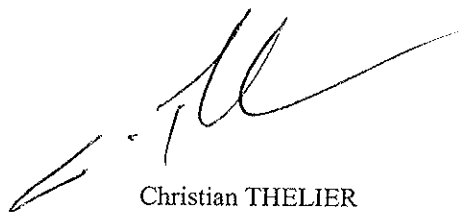
III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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.

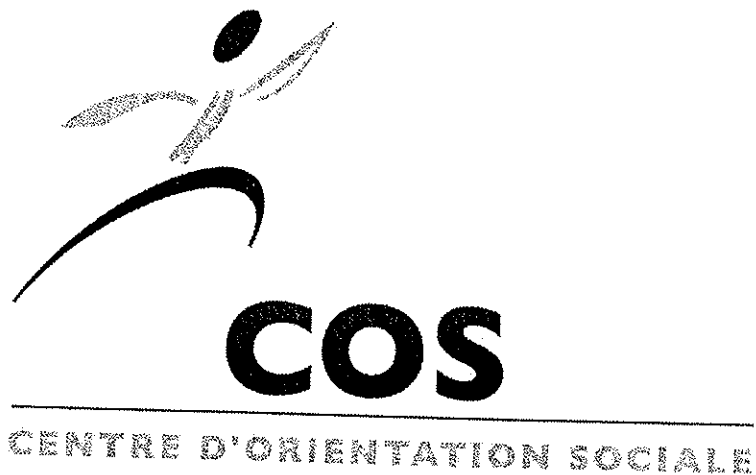
Fait à Paris, le 28 Avril 2010

FIDUREVISE

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

Christian THELIER

Commissaire aux Comptes



Association à but non lucratif – Loi 1901

COMPTES ANNUELS 2009

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 et dépréciations 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	18
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	36
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>Amortissements & provisions</i>	<i>31/12/2009</i>	<i>31/12/2008</i>	<i>Variations</i>
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	544 706	350 212	194 494	292 321	(97 827)
Autres immobilisations incorporelles	913 550	701 194	212 356	310 299	(97 943)
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains et agencements de terrains	3 829 902	332 474	3 497 428	3 419 841	77 587
Constructions	106 829 694	35 682 580	71 147 114	61 224 626	9 922 488
Installations techniques; matériel, outillage	10 259 615	7 614 885	2 644 730	2 662 078	(17 348)
Autres immobilisations corporelles	22 425 287	13 932 433	8 492 854	8 851 100	(358 246)
Immobilisations en cours	2 393 676	1 096 174	1 297 502	11 172 873	(9 875 371)
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Créances rattachées à des participations	1 676 159		1 676 159	1 680 986	(4 827)
Autres titres immobilisés	5 075 445		5 075 445	75 978	4 999 467
Prêts	691 229		691 229	532 608	158 621
Autres immobilisations financières	1 023 202	11 428	1 011 774	348 636	663 138
ACTIF IMMOBILISE	155 662 465	59 721 380	95 941 085	90 571 346	5 292 152
STOCKS ET EN-COURS					
Matières premières, approvisionnements	451 185		451 185	418 116	33 069
Avances et acomptes versés sur commandes	38 140		38 140	57 570	(19 430)
CREANCES					
Créances redevables et comptes rattachés	9 464 745	425 774	9 038 971	8 928 972	109 999
Autres créances	2 905 482	12 760	2 892 722	3 754 695	(861 973)
DIVERS					
Valeurs mobilières de placement	14 317 551		14 317 551	14 386 248	(68 697)
Disponibilités	558 672		558 672	314 833	243 839
COMPTES DE REGULARISATION					
Charges constatées d'avance	441 773		441 773	364 093	77 680
ACTIF CIRCULANT	28 177 548	438 534	27 739 014	28 224 528	(485 514)
Charges à répartir sur plusieurs exercices	26 860		26 860	32 174	(5 315)
TOTAL GENERAL	183 866 872	60 159 914	123 706 958	118 828 049	4 801 322

BILAN PASSIF

Rubriques	31/12/2009	31/12/2008	Variations
Fonds propres	13 838 532	12 576 386	1 262 146
Fonds associatifs sans droit de reprise	14 747 703	13 898 880	848 824
Réserves	1 972 211	1 972 211	(0)
Report à nouveau	(4 509 536)	(4 354 124)	(155 412)
Résultat (a)	1 628 154	1 059 420	568 735
Autres fonds associatifs	23 734 932	22 066 046	1 668 886
Fonds associatifs avec droit de reprise	11 808 618	11 067 618	741 001
Réserves avec droit de reprise	5 104 771	4 994 700	110 071
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(25 230)	(662 317)	637 087
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables	4 588 568	4 351 831	236 738
Provisions réglementées	2 258 205	2 314 215	(56 010)
FONDS ASSOCIATIFS	37 573 463	34 642 432	2 931 031
Provisions pour risques	2 105 696	1 779 368	326 329
Provisions pour charges	3 097 724	3 477 889	(380 165)
Fonds dédiés	136 344	112 152	24 193
PROVISIONS ET FONDS DEDIES	5 339 764	5 369 408	(29 644)
DETTES FINANCIERES			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	53 192 355	52 033 629	1 158 727
Emprunts et dettes financières divers	6 330 194	5 981 971	348 223
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 012 505	3 391 442	621 063
Dettes fiscales et sociales	9 898 800	9 097 434	801 366
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	792 416	1 793 171	- 1 000 755
Autres dettes	6 232 027	6 429 312	- 197 285
COMPTES DE REGULARISATION			
Produits constatés d'avance	335 433	89 251	246 183
DETTES	80 793 730	78 816 209	1 977 521
TOTAL GENERAL	123 706 958	118 828 049	4 878 909
(a) Dont résultat de l'exercice sous contrôle de tiers financeurs	1 348 196	450 199	

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	2009	2008	Variations
Prestations de services - Dotations et produits de tarification	85 935 793	77 622 502	8 313 291
Produits des activités annexes	4 851 373	4 755 362	96 011
Subventions d'exploitation	1 237 148	1 806 118	(568 970)
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	2 269 477	1 767 682	501 795
Autres produits	3 186 191	3 049 010	137 181
PRODUITS D'EXPLOITATION	97 479 982	89 000 674	8 479 308
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 903 929	2 564 204	339 725
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)	(18 198)	(77 142)	58 944
Autres achats et charges externes	21 753 362	19 985 298	1 768 064
Impôts, taxes et versements assimilés	5 761 851	5 178 516	583 335
Salaires et traitements	36 899 317	34 438 310	2 461 007
Charges sociales	15 714 440	14 518 961	1 195 479
Dotations aux amortissements sur immobilisations	6 997 190	5 890 189	1 107 001
Dotations aux provisions sur actifs circulants	183 946	113 752	70 194
Dotations aux provisions pour risques et charges	1 263 030	1 497 364	(234 334)
Autres charges	506 367	586 844	(80 477)
CHARGES D'EXPLOITATION	91 965 234	84 696 296	7 268 938
RESULTAT D'EXPLOITATION	5 514 747	4 304 378	1 210 370
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	192 560	661 912	(469 352)
Autres intérêts et produits assimilés	9 966	14 591	(4 625)
Reprises sur provisions et transferts de charges	105 804	7 077	98 727
PRODUITS FINANCIERS	308 330	683 580	(375 250)
Dotations financières aux amortissements et provisions	547	181 997	(181 450)
Intérêts et charges assimilées	2 047 601	1 971 249	76 352
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0
CHARGES FINANCIERES	2 048 148	2 153 246	(105 098)
RESULTAT FINANCIER	(1 739 819)	(1 469 666)	(270 152)
RESULTAT COURANT	3 774 928	2 834 711	940 217

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

<i>Rubriques</i>	<i>2009</i>	<i>2008</i>	<i>Variations</i>
Sur opérations de gestion	42 125	89 309	(47 184)
Sur opérations en capital	281 646	373 644	(91 998)
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 083 915	128 661	955 254
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 407 686	591 614	816 072
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	60 398	74 128	(13 730)
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	573 016	110 993	462 023
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	2 896 853	2 091 138	805 715
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 530 267	2 276 259	1 254 008
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(2 122 582)	(1 684 645)	(437 936)
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EX. ANTERIEURS		20 565	(20 565)
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	24 192	111 212	(87 020)
TOTAL DES PRODUITS	99 195 997	90 296 432	8 899 565
TOTAL DES CHARGES	97 567 842	89 237 013	8 330 829
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 628 154	1 059 419	568 736

ANNEXE

I - 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 effectuée 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.

* 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

- ↳ Intégration au 01 janvier 2009 de l'établissement Saint Roch (EHPAD), suite à la fusion absorption de l'association Saint Roch par l'association COS.
- ↳ Mise en service en mars 2009 des 18 places d'hébergement permanent de l'unité Alzheimer de l'EHPAD Villa Pia.
- ↳ Démarrage des travaux d'extension du CMPR de Bobigny (60 lits d'hospitalisation complète et 40 places d'hospitalisation de jour) et de la création d'une crèche de 40 places.
- ↳ Rattachement courant 2009 du Service d'Accompagnement Médico-Social pour Adulte Handicapés (SAMSAH) au CMPR de Bobigny.
- ↳ L'Unité de Soins Longue Durée (USLD) de COS Beauséjour a obtenu en 2009 la reconnaissance du caractère sanitaire. Par contre l'USLD de Marseille n'a pas été reconnu entrant dans le champ sanitaire.
- ↳ Transformation des 20 places de stabilisation du COS Les Sureaux en places de CHRS.
- ↳ Acquisition d'un hôtel à Bordeaux destiné à ouvrir une maison relais de 15 places.

- ✂ Fin des travaux de restructuration de l'établissement La Colagne gérée par l'Association COS Lozère.
- ✂ Poursuite des chantiers immobiliers : Ispagnac, Mas Glasberg et Saint-Front.
- ✂ Le COS a été conduit à déprécier plusieurs actifs immobiliers du fait des conséquences de restructurations d'activités sur les immeubles existants ou d'insuffisance de prise en charges par les budgets des financeurs..

3 - PERIMETRE D'INTEGRATION

Les comptes annuels 2009 de l'Association C.O.S. regroupent 27 structures comptables.

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

Méthode d'intégration

Chacune de ces 27 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 4.726.123 € en 2009 contre 4.338.363 € en 2008.

Liste des établissements couverts par la consolidation :

COS – PARIS 52, rue de l'Arbre – Sec / 75001 PARIS	siège social
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
<i>Sites Annexes - CRF DIVIO :</i>	
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 81 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 Lattre 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
COLOR	Coopération relative au logement et à l'emploi des réfugiés
MOUS	Maîtrise d'œuvre urbaine sociale
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
COS – SAINT ROCH 21 impasse de la Petite Vitesse / 84000 AVIGNON	EHPAD

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
Color du Foyer Claude Quancard
Mous du Foyer Claude Quancard

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
EHPAD Saint Roch*

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 (CADA, COLOR, MOUS)
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 28 280 K€ dont 22 418K€ d'immobilisations incorporelles et corporelles. L'essentiel des acquisitions concernent principalement les établissements suivants :

COS Villa Pia pour 203K€ :

Suite à la mise en service de l'extension de l'établissement fin 2008, l'établissement a investi du matériel et mobilier.

CRF Divio pour 260K€

Il s'agit principalement de travaux de réaménagement des locaux et d'acquisitions de matériels et mobiliers.

COS Lozère pour 712K€

Il s'agit principalement de la constatation dans le poste bâtiment d'une partie des travaux de restructuration.

COS Beauséjour pour 223 K€

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

Marseille pour 277 K€

Des investissements de mise en conformité des ascenseurs et le renouvellement du système d'appel malade ont été réalisés en 2009.

C.R.P. à Nanteau pour 624 K€

Il s'agit essentiellement d'agencement, aménagement des bâtiments et d'acquisitions de matériel de formation.

COS- Saint Roch pour 709 K€

Ce montant correspond à la reprise suite à la fusion absorption de l'EHPAD Saint Roch.

Le Siège (gestion immobilière) pour 13 361 K€

Il s'agit essentiellement de la constatation en immobilisation des chantiers suivants :

- EHPAD d'Ispagnac (COS Lozère) pour 3 374 K€
- EHPAD Saint Front pour 4 784 K€
- EHPAD Villa Pia pour 4 231 K€ (extension) et 791 K€ (réhabilitation)

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

Immobilisations en cours : *L'augmentation 2009 de ce poste concerne essentiellement les chantiers de Saint Front, Ispagnac, Marvejols, Bobigny et de la maison relais de Bordeaux.*

4 - 4 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

<i>SITUATIONS ET MOUVEMENTS</i> <i>RUBRIQUES</i>	<i>Valeur brute à l'ouverture de l'exercice</i>	<i>Augmentations</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>	544 706	0	0	544 706
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	1 329 885	70 771	487 106	913 550

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

<i>Terrains</i>	3 381 616	827	0	3 382 443
<i>Agencements de terrains</i>	386 096	84 775	23 412	447 458
<i>Constructions</i>	92 191 531	14 944 943	306 790	106 829 683
<i>Installations techniques, matériels et outillage</i>	9 495 268	983 206	218 860	10 259 614
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	21 963 884	1 365 503	904 100	22 425 287
<i>Immobilisations en cours *</i>	11 172 874	4 968 387	13 747 587	2 393 674

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

<i>Créances rattachées à des participations</i>	1 680 986	0	4 828	1 676 158
<i>Autres titres immobilisés</i>	75 978	5 000 000	534	5 075 444
<i>Prêts</i>	532 608	181 861	23 239	691 230
<i>Autres immobilisations financières</i>	363 721	679 501	20 019	1 023 202

<i>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</i>	143 119 152	28 279 775	15 736 475	155 662 451
--------------------------------------	--------------------	-------------------	-------------------	--------------------

*** Immobilisations en cours :**

Marseille - EHPAD	46 420	179 052	211 010	14 462
Nanteau - CRP		50 200	48 333	1 867
Nanteau - AG		13 500	13 500	0
Chelles - EHPAD	2 242			2 242
Marvejols - restructuration et réhabilitation	122 616	448 379	746 334	- 175 339
Bordeaux EHPAD	3 251		3 251	0
Dijon - CRF		136 235		136 235
Hyères - EHPAD		18 385		18 385
Villenave - CADA		2 000		2 000
Villenave - MECS		913		913
Siège - EHPAD Saint Front	4 440 410	1 197 024	4 541 260	1 096 174
Siège - MAS Nanteau	-9 397			- 9 397
Siège - EHPAD Marseille	51 803	143 189	103 087	91 905
Siège - EHPAD Bordeaux réhabilitation	24 933	10 722	0	35 654
Siège - EHPAD Bordeaux extension	4 296 461	481 361	4 763 808	14 014
Siège - EHPAD Ispagnac	2 112 419	1 394 309	3 209 912	296 816
Siège - EHPAD Avignon	68	74 296	74 366	- 2
Siège - projet APHP Colombes	11 959	9 592	21 551	0
Siège - Villenave travaux	11 175		11 175	0
Siège - MAS Glasberg réhabilitation	58 515	32 349		90 864
Siège - Bordeaux Maison Relais	0	472 274		472 274
Siège - Montreuil Les Sureaux	0	1 898		1 898
Siège - Troyes		607		607
Siège - Bobigny Crèche		283 134		283 134
Siège - Marseille Regain		16 025		16 025
Siège - Acompte logiciel		2 942		2 942
TOTAL	11 172 874	4 968 387	13 747 587	2 393 674

5 - AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

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

A la clôture de l'exercice, lorsque la valeur actuelle d'un bien (la plus haute de la valeur vénale ou de la valeur d'usage) est notablement inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est constatée en plus de l'amortissement pour ramener l'immobilisation à sa valeur actuelle.

Amortissements cumulés à l'ouverture	52 533 K€
Dotations aux amortissements et dépréciation de l'exercice :	+ 9 190 K€
Amortissements suite à la fusion EHPAD Saint Roch	+ 334 K€
Diminutions et cessions de l'exercice	- 2 347 K€
Amortissements et dépréciations cumulés à la clôture	59 710 K€

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

<i>Frais d'établissement</i>	252 384	97 828	0	350 212
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	1 019 586	168 192	486 583	701 195

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

<i>Terrains</i>	0	0	0	0
<i>Agencements de terrains</i>	347 872	8 015	23 412	332 474
<i>Constructions</i>	30 966 905	5 463 944	748 269	35 682 580
<i>Installations techniques, matériels et outillage</i>	6 833 187	956 715	175 017	7 614 885
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	13 112 784	1 733 098	913 448	13 932 434
<i>Immobilisations en cours *</i>	0	1 096 174	0	1 096 174

TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	52 532 718	9 523 965	2 346 730	59 709 953
--	-------------------	------------------	------------------	-------------------

6 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les créances rattachées à des participations concernent pour un montant de 1 570 K€ à 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 / Gnessal</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>
<i>Siège :</i>	<i>5 000 000€ Achat de Bons à Moyen Terme Négociables (BMTN)</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 :

- Siège :	726 K€	
- Nanteau CRP :	58 K€	
- Nanteau MAS :	26 K€	
- Marseille :	41 K€	
- Pau :	30 K€	déprécié à hauteur de 12 K€
- Montreuil Cada :	23 K€	
- Montreuil CHRS	62 K€	
- Villenave :	17 K€	
- Villa Pia EHPAD :	12 K€	
- Autres :	28 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 :	97 K€
- Dijon :	42 K€
- Hyères :	96 K€
- Marseille :	47 K€
- MAS Nanteau :	17 K€
- CRP Nanteau :	76 K€
- AG Nanteau :	3 K€
- Troyes :	34 K€
- Villa pia :	22 K€
- Avignon :	10 K€
- Mas Glasberg :	4 K€
- Sureaux :	3 K€

8 - CREANCES

Le solde des créances usagers et comptes rattachés, soit 9 039 K€ concerne le prix de journée et la dotation globale des établissements.

Le poste des créances redevables usagers et comptes rattachés augmente de 110 K€ par rapport à l'exercice 2008. La variation s'explique par :

- L'intégration des créances de l'EHPAD Saint Roch, suite à la fusion absorption pour + 141K€
- La diminution des créances des autres établissements

La diminution de 862 K€ du poste « autres créances » s'explique par la baisse des subventions à recevoir et du montant de la TVA à récupérer sur les programmes immobiliers.

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

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

Créances de l'actif immobilisé :

Créances Rattachées à des participations	1 676 159	-	1 676 159
Prêts	691 229	-	691 229
Autres immobilisations financières	6 098 647	-	6 098 647

Créances de l'actif circulant :

Créances redevables et comptes rattachés	9 464 745	9 464 745	-
Autres créances	2 943 622	2 943 622	-
Charges constatées d'avance	441 773	441 773	-

TOTAL	21 316 175	12 850 140	8 466 035
--------------	-------------------	-------------------	------------------

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 2009 la valeur comptable des titres de placement et des titres immobilisés s'élève à 14.318 K€. La valeur d'évaluation au 31 décembre 2009 s'élève à 14.318 K€.

L'exercice 2009 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. 31/12/2009	Début	Echéance finale	Amortissement	Contrepartie Banque	Contrepartie COS
2.727.143 €	2 571 307€	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 €	2 006 737 €	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 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%.

Ces contrats occasionnant des charges nettes du fait de l'effondrement de l'Euribor 3 mois. Le COS a négocié l'annulation partielle de ces contrats sur la période allant d'octobre 2009 à octobre 2011.

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 559 K€.

Les soldes bancaires négatifs figurent au passif, sur la ligne « emprunts et dettes auprès des établissements de crédit » pour un montant de 476 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 : 13 K€ (charges à répartir)*
- pour Marseille : 12 K€ (charges à répartir)*
- pour siège : 2 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 subventions sans droit de reprise.
- 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, les fonds reçus au titre de réservations de lits et les subventions d'investissements sur biens des biens renouvelables par l'Association. Ces subventions sont transférées en fonds associatifs sans droit de reprise à l'extinction de la condition de reprise ou lorsque le bien est totalement amorti.

Les fonds associatifs sans droit de reprise enregistrent une augmentation de 849 K€

Solde au 31.12.2008 :	13 899 K€
- Affectation des résultats de la gestion propre	+ 638 K€
- Régularisation des congés payés et IFC*	+70 K€
- Fusion absorption Avignon	+ 29 K€
- Nouvelles subventions sans droit de reprise	+ 112 K€
Solde au 31.12.2009 :	14 748 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 741 K€

Solde au 31.12.2008 :	11 068 K€
- Avignon : Diverses subventions réservations de lits	+ 532 K€
- Siège : Subvention pour COS Lozère	+ 104 K€
- Bordeaux : Reclassement subvention	- 8 K€
- Nanteau AG : Reclassement subvention	- 14 K€
- Nanteau MAS : Subvention de l'URIOPSS	+ 22 K€
- Siège : amortissement apport Marseille	- 33 K€
- Siège : amortissement apport Bordeaux	- 25 K€
- Siège / Marseille : Subventions du CNSA	+ 155 K€
- Siège / Ispagnac : Subvention de l'ADEME	+ 8 K€
Solde au 31.12.2009 :	11 809 K€

Réserves

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

Les réserves sans droit de reprise correspondent aux affectations de résultats issues de la gestion propre.

Les réserves avec droit de reprise sont composés des sous comptes suivants :

- « excédents affectés à l'investissement »
- « réserve affectées à la couverture du fond de roulement » : Réserve de trésorerie
- « réserve de compensation »
- « réserve de compensation des charges d'amortissement »
- « autres réserves »

La « réserve d'investissement » est une réserve dotée par l'affectation du résultat excédentaire pour financer des projets d'investissements.

La « réserve de compensation » est augmentée ou diminuée 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.

Réserves sans droit de reprise :

Le total des réserves sans droit de reprise soit 1 972 K€ se décompose de la manière suivante :

- CRF Divio : 1 183 K€
- CICAT Dijon : 28 K€
- EHPAD Marseille : 339 K€
- Siège pour Troyes : 10 K€
- Troyes : 412 K€

Réserves avec droit de reprise :

RUBRIQUES	Valeur au début de l'exercice	Valeur en fin d'exercice	Variation
Investissement	3 986 109	4 000 051	13 942
Trésorerie	290 704	290 704	0
Compensation	390 473	486 622	96 148
Autres réserves	327 414	327 394	- 20
TOTAL DES RESERVES	4 994 700	5 104 771	110 071

La variation des réserves avec droit de reprise entre le 01.01.2009 et le 31.12.2009 s'élèvent à + 110 K€ est se décompose de la façon suivante :

Excédent affecté à l'investissement : + 14 K€ :

Solde au 31.12.2008 :	3 986 K€
- Bordeaux EHPAD : affectation résultat soins 2007	+ 8K€
- CAJ Dijon : affectation résultat hébergement 2007	+ 6 K€
Solde au 31.12.2009 :	4 000 K€

Réserves de compensation : + 96 K€ :

Solde au 31.12.2008 :

390 K€

- Avignon EHPAD : fusion absorption	+ 27K€
- Bordeaux EHPAD : affectation résultat soins 2007	+ 20K€
- Bordeaux EHPAD : reclassement réserves	+ 10 K€
- CAJ Dijon : affectation résultat soins 2007	+ 26K€
- CRP Nanteau : Reprise suite affectation résultat 2008	- 50 K€
- SAMSAH : affectation résultat soins 2007	+ 64 K€

Solde au 31.12.2009 :

487 K€

Reports à nouveau :

Le report à nouveau des établissements sous gestion contrôlée est présenté sur la ligne « Report à nouveau 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 31/12/2009	Gestion sous contrôle de tiers financeurs	Gestion hors contrôle
Avignon	- 22 152	- 31 266
Bordeaux Villa Pia EHPAD	- 96 407	- 214 214
Bordeaux CRECHE		- 93 706
Chelles	- 174 706	- 263 795
Dijon CRF		
Dijon CAJ	38 001	- 17 738
Dijon CICAT		- 143 650
Glasberg MAS	- 247 795	- 495 530
Hyères	- 666 806	- 662 113
Marseille	- 42 633	- 60 492
Nanteau CRP	596 059	- 410 918
Nanteau MAS	134 266	- 266 431
Nanteau AG		- 62 896
Pau	9 772	2 734
SAMSAH	264 487	- 115 617
Siège	1 817	1 144
Sureaux CHRS	- 101 544	- 77 983
Sureaux CADA	29 503	- 21 597
Troyes CRF		
Villeneuve CADA	- 63 706	- 47 916
Villeneuve MECS	84 582	- 16 609
Villeneuve Urgence		
Villeneuve Formation		- 98 591
Association	232 032	- 1 412 354
TOTAL	- 25 230	- 4 509 536

Résultat de l'exercice

La ligne 'Résultat de l'exercice' comprend :

- 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	750 116	750 116	
C.O.S. - CHELLES	123 802	123 802	
C.O.S. - MARSEILLE	-	70 200	
C.O.S. - BORDEAUX EHPAD	-	55 349	
C.O.S. - AVIGNON	-	174 182	
TOTAL	574 187	574 187	

Rééducation fonctionnelle et réadaptation professionnelle

C.O.S. - DIJON	523 962		523 962
C.O.S. - NANTEAU CRP	174 984	174 984	
C.O.S. - NANTEAU AG	52 725		52 725
C.O.S. - BOBIGNY	831 591		831 591
C.O.S. - TROYES	688 322		688 322
TOTAL	2 271 584	174 984	2 096 600

Handicapés physiques

C.O.S. - GLASBERG	308 773	308 773	
C.O.S. - CAJ DIJON	-	64 313	
C.O.S. - SAMSAH	207 332	188 808	18 524
C.O.S. - MAS NANTEAU	232 792	232 792	
TOTAL	684 584	666 060	18 524

Réadaptation sociale

C.O.S. - SUREAUX CHRS	43 931	43 931	
C.O.S. - SUREAUX AUTRES	-	10 776	10 776
C.O.S. - CHANTIERS INSERTION	14 519		14 519
C.O.S. - FORMATION	-	106 680	106 680
C.O.S. - CICAT DIJON	10 644		10 644
TOTAL	48 362	43 931	92 293

Accueil et hébergement réfugiés

C.O.S. - PAU	-	6 322	
C.O.S. - VILLENAVE	-	17 748	10 292
C.O.S. - SUREAUX CADA	12 988	12 988	
TOTAL	-	21 374	10 292

Enfance

C.O.S. – VILLENAVE MECS	-	11 550	-	11 550	
C.O.S. – BORDEAUX CRECHE	-	2 794			- 2 794
TOTAL	-	14 344	-	11 550	- 2 794

Siège et Association

SIEGE – Fonctionnement	-	101 338	-	78 042	- 23 296
SIEGE - Gestion Immobilière	-	2 565 189			- 2 565 189
ASSOC. - Consolidation *		838 113			838 113
TOTAL	-	1 828 414	-	78 042	- 1 750 372

TOTAL GENERAL		1 628 153		1 348 196	279 957
----------------------	--	------------------	--	------------------	----------------

**Association – Consolidation :*

- Correction amortissement / Chelles	115 840
- Amortissement dérogatoire Chelles	-115 840
- Ajustement provision matériel Marseille	+ 12 558
- Reprise Amortissement Nanteau	+ 449 000
- Intérêts courus/ Glasberg	+ 4 940
- Intérêts courus/ Hyères	+ 4 000
- Reprise sur provision annulation charges à répartir / Marseille	+ 98 573
- Reprises provisions pour litiges	+ 53 000
- Reprises provisions diverses / Glasberg	+ 37 892
- Correction amortissements Glasberg	+1 000
- Variation Indemnités de Fin de carrières	+ 164 150
- Retraitement subvention perçue d'avance	+ 13 000

	+ 838 113

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 4 588 568 € concernent les établissements :

- Siège / Cos Lozère (Marvejols) :	872 K€
- Siège / Cos lozère (Ispagnac)) :	658 K€
- Siège / immeuble de Cognac :	412K€
- Siège / immeuble Bordeaux :	1 038 K€
- Siège / immeuble saint Front :	1 480 K€
- Troyes :	14 K€
- Marseille :	7 K€
- Montreuil Sureaux :	4 K€
- Nanteau CRP :	17 K€
- Nanteau AG :	40 K€
- Bordeaux Villa pia :	4 K€
- Glasberg :	15 K€
- Bobigny :	28 K€
 Solde au 31.12.2009 :	 <u>4 589 K€</u>

Les évolutions ont été les suivantes

Solde des subventions au 31.12.2008 :	4 352 K€
- Glasberg : Subvention Région Ile De France	+ 15 K€
- Bobigny : Subvention de l'ADEME et de l'OETH	+ 35 K€
- Nanteau CRP : Subvention taxe d'apprentissage	+ 17 K€
- Nanteau AG : Subvention taxe d'apprentissage	+ 29 K€
- Troyes : Subvention de l'ARS	+ 9 K€
- Siège : Subvention CNSA pour Saint Front	+ 300 K€
- Amortissements des subventions :	- 169 K€

Solde au 31.12.2009 : 4.588 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 RUBRIQUES	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Provision pour couverture du besoin en fonds de roulement	504 473	0	0	504 473
Provisions pour renouvellement des immobilisations	1 003 786	41 836	427 567	618 055
Amortissements dérogatoires	644 485	349 289	18 370	975 403
Provisions pour différence de réalisation d'actif	161 470	1 130	2 326	160 274
TOTAL	2 314 215	392 255	101 735	2 258 205

Solde au 31.12.2008 : 2 314 K€

- Provisions pour renouvellement des immobilisations	
Marseille	- 39 K€
Siège pour Cos Lozère	- 347 K€
- Amortissements dérogatoires	
Montreuil CHRS	- 5 K€
Montreuil CADA	- 2 K€
Marseille	+ 171 K€
Siège pour Chelles	+ 116 K€
Siège pour Cos Lozère	+ 51 K€
- Différences sur réalisations d'actifs	
Avignon (Fusion)	+ 1 K€
Sureaux CHRS	- 2 K€

Solde au 31.12.2009 : 2 258 K€

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 RUBRIQUES	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmen- tations	Diminutions (Cessions et virem.post)	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Provisions pour risques	1 779 368	677 455	351 127	2 105 696
Provisions pour charges	3 477 888	807 687	1 187 852	3 097 724
Sous - total provisions pour risques et charges	5 257 256	1 485 142	1 538 979	5 203 419
Fonds dédiés	112 152	24 192	0	136 344
TOTAL	5 369 408	1 509 334	1 538 979	5 339 763

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

RUBRIQUE	Dotations	Reprises
Résultat d'exploitation	1 263 030	1 377 516
Résultat financier	547	105 804
Résultat exceptionnel	1 905 664	984 152
INCIDENCE RESULTAT TOTAL	3 169 241	2 467 472
MOUVEMENTS DES PROVISIONS	1 485 142	1 538 979
ECART	+ 1 684 099	+ 928 493

L'écart global de 1 684 K€ – 928 K€ = 756 K€ est principalement constitué des dotations et reprises pour dépréciation des actifs immobiliers.

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 :

- Départ à la retraite à l'initiative du salarié
- Age théorique de départ à la retraite : 61 ans

Les indemnités de départ à la retraite sont calculées sur la base d'un taux de rotation du personnel de 6,5% et d'une actualisation de 3,81%. Les hypothèses actuarielles sont revues annuellement ; le calcul avait été opéré fin 2008 sur la base d'un taux de rotation de 5,5% et d'une actualisation de 4,36%.

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 2 629 K€ au 31.12.2009.

Fonds dédiés : inscrits au bilan 2009 pour un montant de 136 344 €, ils concernent les établissements suivants :

- Glasberg MAS : 115 404 €
- Les Sureaux Chantier d'insertion : 20.000 €
- Pau : 940 €

13 - DETTES

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

DETTE	Montant brut	Echéances		
		A 1 an au plus	A plus d'un an	A plus de cinq ans
Dettes financières				
Emprunts et dettes auprès des ets. de crédit	52 450 388	6 927 819	10 550 899	34 971 670
Intérêts courus	246 071	246 071		
Soldes créditeurs de banques	475 635	475 635		
Banques – charges à payer	20 261	20 261		
Emprunts et dettes financières divers	6 330 193	712 605	2 108 857	3 509 031
Dettes d'exploitation				
Dettes fournisseurs	4 012 505	4 012 505		
Dettes fiscales et sociales	9 898 800	9 898 800		
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations	792 416	792 416		
Autres dettes	6 232 027	3 360 909		2 871 118
Comptes de régularisation				
Produits constatés d'avance	335 433	335 433		
TOTAL	80 793 730	26 782 455	12 659 756	41 351 819

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :

Solde au 31.12.2008 :	52 034 K€
▪ Souscription de nouveaux emprunts :	+11 097 K€
▪ Remboursement des emprunts :	-9 323 K€
▪ Variation des soldes créditeurs de banque :	- 460 K€
▪ Autres mouvements :	- 156 K€
Solde au 31.12.2009 :	53 192 K€

Emprunts et dettes financières divers :

Solde au 31.12.2008 :	5 982 K€
▪ Souscription de nouveaux emprunts :	+720 K€
▪ Remboursement des emprunts :	- 419 K€
▪ Autres mouvements :	+ 47 K€
Solde au 31.12.2009 :	6 330 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. L'augmentation est de 621 K€ par rapport à 2008, dont principalement :

- fusion absorption EHPAD Saint Roch :	+ 102 K€
- augmentation des dettes autres établissements :	+ 519 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 801 K€, dont principalement :

- fusion absorption EHPAD Saint Roch :	+ 447 K€
- variation dettes congés payés (hors Avignon) :	+ 321 K€
- augmentation des autres postes :	+ 33 K€

Les dettes pour congés à payer (charges comprises), constatées dans les comptes au 31.12.2009, s'élèvent à 4 349 K€.

Les dettes sur immobilisations concernent essentiellement les dettes liées aux chantiers immobiliers en-cours Ce poste diminue de 1 001 K€ par rapport à 2008.

Les autres dettes de 6 232 K€ concernent :

- une dettes vis-à-vis de la SCI Beauséjour pour	814 K€
- les comptes courants des établissements des associations affiliées	2.202 K€
- les fonds à reverser ou les sommes reçues des usagers	2.599 K€
- des créiteurs divers	617 K€

14 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

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

Avignon :

Emprunt Crédit Foncier 2009, capital d'origine 6 800 000 €, durée 30 ans
Garantie pour 50% par la commune d'Avignon et 50% par le Conseil Général du Vaucluse
Capital restant dû : 6 630 000 €

Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations 2009, capital d'origine 3 700 000 €, durée 30 ans
Garantie pour 50% par la commune d'Avignon et 50% par le Conseil Général du Vaucluse
Capital restant dû : 3 669 167 €

Emprunt GIC 2009, capital d'origine 60 000 €, durée 20 ans
Garantie de Sogama Crédit Associatif
Capital restant dû : 60 000 €

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 : 1 356 852 €

Dijon :

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 : 101 633 €

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 : 213 458 €

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 : 73 667 €

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 : 30 685 €

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 : 2 235 396 €

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 : 436 364 €

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 : 54 430 €

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 : 4 535 €

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 : 23 524 €

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 : 2 943 €

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 : 139 745 €

Emprunt Caisse d'Épargne 2000, capital d'origine 914.694 €, durée 10 ans
Cautionnement de la SACCEF
Capital restant dû : 7 623 €

Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations 2000, capital d'origine 189.799 €, durée 10 ans
Cautionnement solidaire de la Caisse D'Épargne Ile-de-France
Capital restant dû : 18 980 €

Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations 2000, capital d'origine 1.160.289 €, durée 15 ans
Cautionnement solidaire de la Caisse D'Épargne Ile-de-France
Capital restant dû : 464 116 €

Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations 2001, capital d'origine 533.572 €, durée 10 ans
Cautionnement solidaire de la Caisse D'Épargne Ile-de-France
Capital restant dû : 122 569 €

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 : 2 236 896 €

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 : 1 532 935 €

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

32 014 €

*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 :

*Emprunt Crédit Foncier Marseille 1996, capital d'origine 749.054 €, durée 25 ans
Hypothèque donnée sur le bâtiment de Marseille
Capital restant dû :*

524 723 €

*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 :*

0 €

*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 :*

2 571 307 €

*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 :*

2 006 737 €

*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 :*

98 790 €

*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 :*

593 710 €

*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 :*

198 211 €

*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 :*

3 456 780 €

*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 :*

2 497 115 €

*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 :*

336 994 €

*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 :*

369 172 €

<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>	111 404 €
<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>	167 107 €
<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>	408 904 €
<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>	1 854 428 €
<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>	4 565 671 €
<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>	458 024 €
<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>	337 197 €
<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>	403 344 €
<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 1er rang et sans concurrence du montant emprunté. Capital restant dû :</i>	1 138 156 €
<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>	472 558 €
<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>	3 203 734 €
<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>	1 672 000 €
<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>	57 405 €

AUTRES GARANTIES ET HYPOTHEQUES DONNEES

Engagements donnés au profit de la SCI Beauséjour :

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 : 640 346 €

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 : 609 286 €

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 : 384 407 €

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 Siège pour COS Lozère	8 lits	104 363 €
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 €
COS Saint Roch à Avignon	25 lits	531 410 €

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 €
COS Saint Roch à Avignon	7 lits	185 000 €

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	1 172 632-	3 298 494-	1 172 632	4 690 529	18 762 117	24 625 278	1

Le crédit bail est adossé à un taux fixe. Les redevances à payer ont été calculées avec un taux de 5,115% l'an.

Engagements de retraite – voir note 12 : 687 K€

Engagements au titre du Droit Individuel à la Formation : 547 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 1 348 196 €

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 2009 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 279 958 €

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 :

Avignon :

Déficit 174 K€

Dont : EHPAD :-170 K€ (hébergement +11 K€, dépendance -8 K€, soins -169 K€)
Accueil de jour : -7 K€ (hébergement -2 K€, dépendance -6 K€, soins +1 K€)

L'établissement a rencontré des difficultés pour embaucher des aides soignantes diplômés pour faire face à l'augmentation d'activité. La DDASS n'a pas pris en compte dans le budget 2009 une partie des charges de personnel (non diplômés) et a réduit la dotation soins à 100 lits au lieu de 114.

Bobigny :

Excédent 832 K€

Depuis son ouverture l'établissement connaît une suractivité lui permettant de dégager les résultats excédentaires.

Bordeaux Villa Pia :

Déficit de 58 K€

Dont : EHPAD :-67 K€ (hébergement -13 K€, dépendance : -45 K€, soins -9 K€)
Accueil de jour : + 12 K€ (dépendance +2K€, Soins, +10 K€)
Crèche : -3 K€ :

Les budgets alloués sont insuffisants par rapport aux besoins d'entretien et de fonctionnement des locaux. La dotation dépendance est en décalage par rapport au niveau de dépendance des résidents.

Chelles :

Excédent 124 K€

Dont : EHPAD : +102 K€ (hébergement -24 K€, dépendance - 8 K€, soins +135 K€)
Accueil de jour : +21 K€ (hébergement +13 K€, dépendance - 5 K€, soins +13 K€)

La revalorisation de la dotation globale de financement soins permet à l'établissement d'être excédentaire.

Dijon :

Excédent de 470K€

Dont : CRF : +524 K€
CICAT : +10 K€
CAJ : -64 K€ dont : hébergement -9 K€, soins -55 K€

Depuis 2008 le CRF Divio génère des excédents important suite au changement de mode de tarification dite « ex OQN ».

Le sous financement du budget soins, l'augmentation des charges de transports d'usagers et des charges de personnel expliquent le déficit du Centre d'Activités de Jour (CAJ).

Hyères :

Excédent 750 K€

Dont : EHPAD : + 38 K€ (dont hébergement - 54 K€, dépendance +4 K€, soins + 87 K€)
USLD : +719 K€ (dont hébergement - 95 K€, dépendance +2 K€, soins+812 K€)
SSR : -374 K€
Réseau Guidage : +27 K€

La dotation soins a été revalorisé de 1 054K€ suite à la reconnaissance dans le champs sanitaire de l'USLD.

Marseille :

Déficit de 70 K€

Dont : EHPAD :-57 K€ (hébergement +8 K€, dépendance : -65 K€)
USLD : -25 K€ (hébergement -1 K€, Dépendance :-19 K€, soins :- 7 K€)
Accueil de jour : + 112€ (Soins, + 12 K€)

La dotation dépendance est historiquement sous estimée par les financeurs par rapport aux niveaux de dépendance des résidents

Montreuil Sureaux CHRS : **Excédent de 44 K€**

L'excédent résulte de la revalorisation de la dotation globale de financement du CHRS, suite à la transformation des places de Stabilisation en places de CHRS.

Montreuil Sureaux CADA : **Excédent de 13 K€**

Le CADA génère à nouveau un excédent du fait que le montant de certaines charges est inférieur aux prévisions (salariés absents).

Montreuil Sureaux Chantiers d'insertion : **Excédent 15 K€**

Après un 1^{er} exercice déficitaire, le chantier d'insertion génère en 2009 un excédent de 15K€. Cet excédent s'explique par un développement de l'activité, d'une facturation plus en phase avec les coûts et de l'obtention de nouvelles subventions.

Montreuil Sureaux autres activités : **Déficit 11 K€**

ALT : Activité de nouveau déficitaire suite à des produits encaissés inférieurs aux prévisions.

Montreuil Glasberg MAS : **Excédent de 309 K€**

La suractivité associée à un prix de journée élevé les 6 premiers mois de l'année (prix de journée 2008) permettent à l'établissement de générer un excédent de 309 K€

Montreuil Glasberg Samsah : **Excédent de 207 K€**

*Dont le soins + 190 K€ et la gestion propre +19K€.
L'excédent 2009 provient d'une sous activité générant des économies de salaires et d'un budget soins confortable.*

Nanteau : **Excédent de 461 K€**

*Dont : CRP : + 175 K€
MAS : +233 K€
Actions généralistes : +53 K€*

L'établissement est globalement au même niveau d'excédent que 2008, toutefois la section actions généralistes est excédentaire suite au développement de formations bénéficiant d'un meilleur financement (public handicapé).

Pau : **Déficit 6 K€**

Le déficit 2009 provient de coûts salariaux suite à la cession d'une des activités.

Troyes : **Excédent de 688 K€**

Le résultat 2009 est en hausse de 8% par rapport à 2008. La hausse de l'activité ainsi que la facturation de nouvelles activités ont permis de constater cet excédent.

Villeneuve : **Déficit de 136K€**

Dont : CADA pour -28K€, MECS pour - 11 K€, activité formation pour -107 K€, urgence pour +14K€, color pour -4K€.

Le déficit de l'activité formation s'explique par des produits en baisses (appels à projets) et des coûts de structures importants.

Siège :

Déficit 2 667 K€

Gestion contrôlée : -78 K€,
Gestion propre -23 K€
Gestion immobilière :-108 K€
Gestion associative : - 2458 K€

Le déficit de la gestion contrôlée s'explique par la diminution des produits financiers et de l'augmentation des provisions congés payés et RTT non pris.

Le déficit de la gestion immobilière résulte d'une provision pour créances douteuses constatée suite à la défaillance d'un locataire.

Le résultat de la gestion associative enregistre principalement des provisions pour pertes sur l'activité de l'association filiale de Charente et des dépréciations sur l'immobilier charentais.

Consolidation :

Excédent 838 K€

Cette section enregistre les charges, reprises de provisions et produits 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 97 480 K€ et augmente de 8 479 K€ par rapport à l'exercice 2008.

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 8 313 K€.

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

- la hausse des produits de l'établissement Bobigny, CRF Divio et Troyes :	1 963 K€
- l'intégration de l'établissement Saint Roch :	3 881 K€
- l'augmentation des produits l'établissement de Hyères :	1 315 K€
- L'augmentation des produits de l'EHPAD Villa Pia (extension) :	1 068 K€
- la variation de financement autres structures :	86 K€

Les reprises de résultats antérieurs par les tiers financeurs sont enregistrées pour leurs montants nets en diminution de cette rubrique pour 207 K€.

Autres produits :

Ils sont en légère augmentation de 137 K€ par rapport à l'année 2008.

Cette rubrique intègre principalement les remboursements de frais de personnel (indemnités journalières, formation du personnel, contrats aidés) et les autres produits de gestion courante, dont les loyers de la section immobilière et les redevances facturés aux associations affiliées.

18 - CHARGES D'EXPLOITATION

Elles s'élèvent à 91 965 K€ en 2009 contre 84 696 K€, soit une augmentation de 7 269 K€ qui s'explique de la façon suivante :

Autres achats et charges externes : en hausse de 1 768 K€ par rapport à l'exercice 2008.

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

- l'intégration de EHPAD Saint Roch (+ 795 K€),
- l'extension de l'EHPAD Villa pia (+ 322 K€),
- l'augmentation des charges externes de Bobigny en corrélation avec l'évolution de l'activité (+644 K€),
- l'augmentation des charges externes des autres établissements.

Impôts, taxes et versements assimilés : en hausse de 583 K€ par rapport à l'exercice 2008.

L'intégration de EHPAD Saint Roch augmente ce poste de + 232 K€. Le reste de l'augmentation concerne essentiellement l'EHPAD Villa pia (+ 61 K€), les établissements de Bobigny, Dijon et Troyes (+157 K€).

Frais de personnel : en hausse de 3 656 K€ par rapport à l'exercice 2008.

Cette hausse est essentiellement liée à :

- l'intégration de l'EHPAD Saint Roch (+ 2 073 K€)
- l'accroissement de l'activité des centres de rééducation (+ 904 K€)
- l'augmentation des charges de personnel suite à l'extension de l'EHPAD Villa pia (+ 559 K€)
- l'évolution de la masse salariale des autres établissements (+ 208 K€)

Dotations aux amortissements et aux provisions : en hausse de 943 K€ par rapport à l'exercice 2008.

L'augmentation des dotations aux amortissements pour 1 107 K€ s'explique notamment de la façon suivante :

- intégration de l'EHPAD Saint Roch pour 458 K€,
- accélération des dotations du bâtiment et installation général du CRF de Dijon + 247 K€
- augmentation du poste dotations aux amortissements du siège (programmes immobiliers) +254 K€
- évolution des dotations aux amortissements des autres établissements + 148 K€

Les dotations aux provisions pour risques et charges ont diminué de - 234 K€ par rapport à l'exercice 2008.

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 ».

Ces produits sont en diminution de 375 K€ par rapport à l'exercice précédent suite à la baisse des taux des placements financiers.

20 - CHARGES FINANCIERES

Ce poste comprend essentiellement :

- les intérêts d'emprunt à hauteur de 2048 K€ (contre 1 971 K€ en 2008) soit une augmentation de +76 K€ qui s'explique principalement par la hausse du poste emprunts et dettes.

21 - RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnels de l'exercice 2009 est une perte de 2 123 K€ qui comprend les éléments essentiels suivants :

- reprise des amortissements constatés en 2008 relatives aux bâtiments de Nanteau : 449 K€*
- quote part de subvention et produits de cessions des immobilisations : 194 K€*
- dépréciation des bâtiments situés en Charente : 2 262 K€*
- amortissements dérogatoires et pour renouvellement des immobilisations : 384 K€*

22- ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES

Ce poste permet de comptabiliser les fonds alloués et dédiés à une opération qui aura lieu ultérieurement.

- MAS Glasberg : 24K€ au titre du remplacement des salariés en VAE*

23 - AUTRES INFORMATIONS

Contributions volontaires : les contributions volontaires ne sont pas valorisées

Effectif moyen : 1 133 salariés contre 1 038 sur 2008

Honoraires Commissaires aux comptes : Le montant des honoraires comptabilisés en charges en 2009 s'élève à 90 896 €

Rémunérations des salariés et dirigeants :

Conformément à la réglementation en vigueur (Loi 2006-586 du 23 mai 2006), les rémunérations des trois plus hauts salaires pour l'exercice 2009 s'élèvent à 401 331€