

**ASSOCIATION COS**

---

**RAPPORT DU  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

---

Association sans but lucratif (Loi du 1<sup>er</sup> 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

## ASSOCIATION COS

---

Association sans but lucratif (Loi du 1<sup>er</sup> 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 2010

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 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association COS, 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.

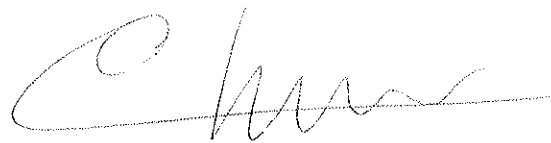
### III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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.

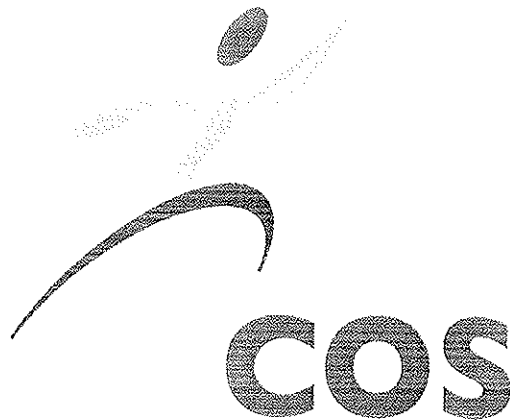
Fait à Paris, le 20 Avril 2011

FIDUREVISE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Claude CHEZAUD', written over a horizontal line.

Claude CHEZAUD

Commissaire aux Comptes



**Association à but non lucratif – Loi 1901**

**COMPTES ANNUELS 2010**

**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	7
4 Immobilisations incorporelles et corporelles	10
5 Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles	13
6 Immobilisations financières	14
7 Stocks	14
8 Créances	15
9 Valeurs mobilières de placement & disponibilités	16
10 Comptes de régularisation actif	17
11 Fonds associatifs	17
12 Provisions et fonds dédiés	24
13 Dettes	25
14 Engagements hors bilan	27
15 Autres engagements	31
16 Résultat de l'exercice	32
17 Produits d'exploitation	34
18 Charges d'exploitation	34
19 Produits financiers	35
20 Charges financières	35
21 Résultat exceptionnel	35
22 Engagements à réaliser sur ressources engagées	35
23 Autres informations	36

## BILAN ACTIF

<i>Rubriques</i>	<i>Montant Brut</i>	<i>Amortissements &amp; provisions</i>	<i>31/12/2010</i>	<i>31/12/2009</i>	<i>Variations</i>
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Frais d'établissement	557 421	458 624	98 797	194 494	(95 697)
Autres immobilisations incorporelles	962 565	811 747	150 818	212 356	(61 538)
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Terrains et agencements de terrains	3 832 545	343 984	3 488 561	3 497 428	(8 867)
Constructions	110 132 693	41 134 292	68 998 401	71 147 114	(2 148 713)
Installations techniques, matériel, outillage	11 248 722	8 556 822	2 691 900	2 644 730	47 170
Autres immobilisations corporelles	23 292 534	15 336 935	7 955 599	8 492 854	(537 255)
Immobilisations en cours	4 393 709		4 393 709	1 297 502	3 096 207
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
Créances rattachées à des participations	1 671 331		1 671 331	1 676 159	(4 828)
Autres titres immobilisés	5 074 950		5 074 950	5 075 445	(495)
Prêts	841 254		841 254	691 229	150 025
Autres immobilisations financières	1 019 084	8 523	1 010 561	1 011 774	(1 213)
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>163 026 808</b>	<b>66 650 927</b>	<b>96 375 881</b>	<b>95 941 085</b>	<b>434 796</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>					
Matières premières, approvisionnements	588 665		588 665	451 185	137 480
Avances et acomptes versés sur commandes	56 754		56 754	38 140	18 614
<b>CREANCES</b>					
Créances redevables et comptes rattachés	10 010 917	326 665	9 684 252	9 038 971	645 281
Autres créances	2 450 332	6 930	2 443 402	2 892 722	(449 320)
<b>DIVERS</b>					
Valeurs mobilières de placement	16 957 572		16 957 572	14 317 551	2 640 021
Disponibilités	549 196		549 196	558 672	(9 476)
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>					
Charges constatées d'avance	336 765		336 765	441 773	(105 008)
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>30 950 201</b>	<b>333 595</b>	<b>30 616 606</b>	<b>27 739 014</b>	<b>2 877 593</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices	17 670		17 670	26 860	(9 190)
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>193 994 679</b>	<b>66 984 522</b>	<b>127 010 157</b>	<b>123 706 958</b>	<b>3 303 199</b>

## BILAN PASSIF

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2010</i>	<i>31/12/2009</i>	<i>Variations</i>
<b>Fonds propres</b>	<b>15 839 284</b>	<b>13 838 532</b>	<b>2 000 752</b>
Fonds associatifs sans droit de reprise	13 704 299	14 747 703	(1 043 404)
Réserves	1 962 503	1 972 211	(9 708)
Report à nouveau	(2 189 603)	(4 509 536)	2 319 933
Résultat (a)	2 362 085	1 628 154	733 931
<b>Autres fonds associatifs</b>	<b>25 847 536</b>	<b>23 734 932</b>	<b>2 112 604</b>
Fonds associatifs avec droit de reprise	12 801 673	11 808 618	993 055
Réserves avec droit de reprise	4 952 377	5 104 771	(152 394)
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	816 844	(25 230)	842 074
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables	4 609 157	4 588 568	20 589
Provisions réglementées	2 667 485	2 258 205	409 280
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>41 686 820</b>	<b>37 573 463</b>	<b>4 113 357</b>
Provisions pour risques	1 137 505	2 105 696	(968 191)
Provisions pour charges	4 382 973	3 097 724	1 285 249
Fonds dédiés	173 523	136 344	37 179
<b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>	<b>5 694 001</b>	<b>5 339 764</b>	<b>354 237</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	50 767 247	53 192 355	(2 425 108)
Emprunts et dettes financières divers	6 185 808	6 330 194	(144 386)
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	159 583		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 672 359	4 012 505	659 854
Dettes fiscales et sociales	10 528 539	9 898 800	629 739
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	902 215	792 416	109 799
Autres dettes	6 144 973	6 232 027	(87 054)
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>			
Produits constatés d'avance	268 612	335 433	(66 821)
<b>DETTES</b>	<b>79 629 336</b>	<b>80 793 730</b>	<b>(1 323 978)</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>127 010 157</b>	<b>123 706 958</b>	<b>3 143 616</b>
(a) Dont résultat de l'exercice sous contrôle de tiers financeurs	899 713	1 348 196	- 448 483



## COMPTE DE RESULTAT

<i>Rubriques</i>	<b>2010</b>	<b>2009</b>	<b>Variations</b>
Prestations de services - Dotations et produits de tarification	93 110 879	85 935 793	7 175 086
Produits des activités annexes	4 751 102	4 851 373	(100 271)
Subventions d'exploitation	1 337 255	1 237 148	100 107
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	2 323 475	2 269 477	53 998
Autres produits	3 434 317	3 186 191	248 126
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>104 957 028</b>	<b>97 479 982</b>	<b>7 477 046</b>
Achats de matières premières et autres approvisionnements	3 272 849	2 903 929	368 920
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)	(79 838)	(18 198)	(61 640)
Autres achats et charges externes	24 025 421	21 753 362	2 272 059
Impôts, taxes et versements assimilés	6 034 474	5 761 851	272 623
Salaires et traitements	39 882 042	36 899 317	2 982 725
Charges sociales	17 015 894	15 714 440	1 301 454
Dotations aux amortissements sur immobilisations	7 025 401	6 997 190	28 211
Dotations aux provisions sur actifs circulants	73 132	183 946	(110 814)
Dotations aux provisions pour risques et charges	2 591 141	1 263 030	1 328 111
Autres charges	824 792	506 367	318 425
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>100 665 308</b>	<b>91 965 234</b>	<b>8 700 074</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>4 291 720</b>	<b>5 514 747</b>	<b>(1 223 027)</b>
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	147 262	192 560	(45 298)
Autres intérêts et produits assimilés	61 812	9 966	51 846
Reprises sur provisions et transferts de charges	48 271	105 804	(57 533)
	<b>257 345</b>	<b>308 330</b>	<b>(50 984)</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions	25 966	547	25 419
Intérêts et charges assimilées	1 836 127	2 047 601	(211 474)
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>1 862 093</b>	<b>2 048 148</b>	<b>(186 055)</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(1 604 748)</b>	<b>(1 739 819)</b>	<b>135 071</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>2 686 972</b>	<b>3 774 928</b>	<b>(1 087 956)</b>

## COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

<i>Rubriques</i>	<i>2010</i>	<i>2009</i>	<i>Variations</i>
Sur opérations de gestion	95 281	42 125	53 156
Sur opérations en capital	285 527	281 646	3 881
Reprises sur provisions et transferts de charges	267 927	1 083 915	(815 988)
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>648 735</b>	<b>1 407 686</b>	<b>(758 950)</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	203 983	60 398	143 585
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	254 198	573 016	(318 818)
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	458 262	2 896 853	(2 438 591)
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>916 443</b>	<b>3 530 267</b>	<b>(2 613 824)</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(267 708)</b>	<b>(2 122 582)</b>	<b>1 854 874</b>
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EX. ANTERIEURS			0
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	57 180	24 192	32 988
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>105 863 109</b>	<b>99 195 997</b>	<b>6 667 112</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>103 501 024</b>	<b>97 567 842</b>	<b>5 933 182</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>2 362 085</b>	<b>1 628 154</b>	<b>733 931</b>

## ANNEXE

### 1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

#### \* HYPOTHESES DE BASE

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

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

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

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

Les activités de l'association font l'objet de comptes administratifs établis suivant des règles diverses. Si les options comptables retenues pour la production des comptes administratifs divergent de façon significative avec les règles du CRC 99-01, la comptabilité 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 2010 de 3 EHPAD en Charente (Cognac, Fleurac et Saint Front) suite à la fusion absorption de l'association Les Amis de Sainte Marthe par l'association COS.
- ↳ Poursuite des chantiers immobiliers : Ispagnac, Mas Glasberg et Saint-Front.
- ↳ lancement d'une étude du patrimoine sous différents angles avec renforcement des provisions pour grosses réparations

### 3 - PERIMETRE D'INTEGRATION

Les comptes annuels 2010 de l'Association C.O.S. regroupent 33 structures comptables.

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

### Méthode d'intégration

Chacune de ces 33 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 6.338.226 € en 2010 contre 4.726.123 € en 2009.

### Liste des établissements couverts par la consolidation :

<b>COS – PARIS</b> 52, rue de l'Arbre – Sec / 75001 PARIS	Siège social
<b>COS – CMPR BOBIGNY</b> 359, avenue P.V. Courmier / 93000 BOBIGNY	Rééducation fonctionnelle hospitalisation de jour
<b>COS – Le Manoir de Chelles</b> 8 Avenue du Gendarme Casterman / 77500 CHELLES	EHPAD
<b>COS – BEAUSEJOUR</b> 1, Avenue du XVème corps / 83406 HYERES	Moyen et long séjour EHPAD
<b>COS – CRF DIVIO</b> Rue Saint-Vincent de Paul / 21000 DIJON	Rééducation fonctionnelle hospitalisation de jour
Sites Annexes - CRF DIVIO :	
<b>CICAT 21</b> 5, montée de Guise / 21000 DIJON	Informations personnes handicapées
<b>Centre d'Activités de Jour</b> 60J, avenue du 14 Juillet / 21300 CHENOVE	Activités de jour pour traumatisés crâniens
<b>COS – SAINT-MAUR</b> 129, Avenue de la Rose / 13013 MARSEILLE	Long séjour EHPAD
<b>COS – CRP DE NANTEAU SUR LUNAIN</b> 77792 NEMOURS CEDEX	Insertion professionnelle réadaptation professionnelle
<b>COS – MAS DE NANTEAU SUR LUNAIN</b> 77792 NEMOURS CEDEX	Hébergement adultes handicapés
<b>COS – CHRS LES SUREAUX</b> 14-16, rue du Midi / 93100 MONTREUIL	Hébergement & réinsertion sociale
<b>COS – CHANTIERS D'INSERTION</b> 14-16, rue du Midi / 93100 MONTREUIL	Insertion professionnelle
<b>COS – CADA LES SUREAUX</b> 14-16, rue du Midi / 93100 MONTREUIL	Hébergement demandeurs d'asile
<b>COS – MAS Alexandre GLASBERG</b> 11 rue George MELIBES / 93100 MONTREUIL	Hébergement adultes handicapés

**COS – S.A.M.S.A.H. Alexandre GLASBERG** *Accompagnement médico-social pour adultes handicapés*  
81 rue Irène et Frédérique Joliot Curie / 93170 BAGNOLET

**COS – ISARD** *Hébergement, insertion & formation*  
1, rue O'Quin / 64000 PAU

**COS – Foyer Claude QUANCARD** *Hébergement, Insertion & formation*  
25 Avenue de Lattre de Tassigny / 33140 VILLENAVE D'ORNON

*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*

**MAISON RELAIS** *Hébergement personnes en difficultés sociales*

**COS – CRRF PASTEUR** *rééducation fonctionnelle hospitalisation de jour*  
5, Esplanade Lucien Péchart / 10000 TROYES

**COS – VILLA PIA** *EHPAD Crèche*  
52, rue des treuils / 33082 BORDEAUX Cedex

**COS – SAINT ROCH** *EHPAD*  
21 impasse de la Petite Vitesse / 84000 AVIGNON

**COS – SAINTE MARTHE** *EHPAD*  
4 place de l'ancienne Halle / 1610 Cognac  
Le Bourg / 16100 Fleurac  
Le Bourg / 16460 Saint Front

*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*

*Maison relais 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  
EHPAD Sainte Marthe (Cognac, Fleurac, Saint Front)*

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 10.084 K€ dont 9.887 K€ d'immobilisations incorporelles et corporelles. L'essentiel des acquisitions concernent principalement les établissements suivants :*

***COS- Sainte Marthe pour 749 K€***

*Ce montant correspond à la reprise suite à la fusion absorption de l'association Les Amis de Sainte Marthe.*

***CRF Divio pour 363 K€***

*Il s'agit principalement de travaux de réaménagement des locaux (désenfumage) et d'acquisitions de matériels et mobiliers (appel malade).*

***COS Lozère pour 145 K€***

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

***COS Beauséjour pour 368 K€***

*Les investissements réalisés ont permis la rénovation des installations générales.*

***Marseille pour 199 K€***

*Des investissements de rénovation ont été réalisés en 2009.*

***C.R.P. à Nanteau pour 493 K€***

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

***Le Siège (gestion immobilière) pour 2.247 K€***

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

- *EHPAD d'Ispagnac (COS Lozère) pour 708 K€*
- *EHPAD Saint Front pour 1.444 K€*
- *Divers investissements*

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

*Immobilisations en cours : L'augmentation 2010 de ce poste concerne essentiellement les investissements réalisés pour la centralisation du dossier patient et de la facturation, ainsi que les chantiers immobiliers d'Ispagnac, Marseille, de la MAS Glasberg, de la maison relais de Bordeaux et de la crèche de Bobigny.*

#### 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	12 715	0	557 421
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	913 550	97 875	48 861	962 565

#### *IMMOBILISATIONS CORPORELLES*

<i>Terrains</i>	3 382 442	2 644	0	3 385 086
<i>Agencements de terrains</i>	447 458	0	0	447 458
<i>Constructions</i>	106 829 683	3 316 392	13 382	110 132 693
<i>Installations techniques, matériels et outillage</i>	10 259 613	1 129 906	140 798	11 248 722
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	22 425 286	1 050 370	183 122	23 292 534
<i>Immobilisations en cours *</i>	2 393 674	4 277 122	2 277 087	4 393 709

#### *IMMOBILISATIONS FINANCIERES*

<i>Créances rattachées à des participations</i>	1 676 157	0	4 826	1 671 331
<i>Autres titres immobilisés</i>	5 075 444	0	494	5 074 950
<i>Prêts</i>	691 230	180 624	30 600	841 254
<i>Autres immobilisations financières</i>	1 023 202	15 751	19 870	1 019 084

<b><i>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</i></b>	<b>155 662 448</b>	<b>10 083 400</b>	<b>2 719 040</b>	<b>163 026 809</b>
--------------------------------------	--------------------	-------------------	------------------	--------------------



**\* Immobilisations en cours :**

Marseille - EHPAD	14 462	98 586	109 072	3 976
Nanteau - CRP	1 868	0	1 868	0
-Siam		491 716		491 716
Chelles - EHPAD	2 242		2 242	0
Marvejols - restructuration et réhabilitation	- 175 339	0	- 175 339	0
Bobigny CMPR		17 764	16 000	1 764
Dijon - CRF	136 235	224 744	136 235	224 744
Hyères - EHPAD	18 385	0	18 385	0
Villeneuve - CADA	2 000	600	2 600	0
Villeneuve - MECS	913	0	913	0
Siège - EHPAD Saint Front	1 096 174	351 372	1 372 840	74 706
Siège - MAS Nanteau	-9 397			- 9 397
Siège - EHPAD Marseille	91 905	618 177	48 296	661 786
Siège - EHPAD Bordeaux réhabilitation	35 654	33 411	0	69 065
Siège - EHPAD Bordeaux extension	14 014	0	14 014	0
Siège - EHPAD Ispagnac	296 816	397 394	687 712	6 498
Siège - EHPAD Avignon	- 2	0	0	- 2
Siège - MAS Glasberg réhabilitation	90 864	1 197 452	21 454	1 266 862
Siège - Bordeaux Maison Relais	472 274	368 112	8 605	831 781
Siège - Montrenil Les Sureaux	1 898	24 269	8 641	17 526
Siège - Troyes	607	0	607	0
Siège - Bobigny Crèche	283 134	453 344		736 478
Siège - Marseille Regain	16 025	178		16 203
<b>TOTAL</b>	<b>2 393 674</b>	<b>4 277 120</b>	<b>2 277 087</b>	<b>4 393 709</b>

**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 et dépréciations cumulés à l'ouverture	59.710 K€
Dotations aux amortissements et dépréciation de l'exercice :	+ 8.032 K€
Amortissements suite à la fusion Les Amis de Sainte Marthe	+ 373 K€
Diminutions et cessions de l'exercice	- 1.473 K€
Amortissements et dépréciations cumulés à la clôture	66.642 K€

## TABLEAU DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

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

### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

<i>Frais d'établissement</i>	350 212	108 411	0	458 623
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	701 195	159 414	48 861	811 748

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

<i>Terrains</i>	0	0	0	0
<i>Agencements de terrains</i>	332 474	11 510	0	343 984
<i>Constructions</i>	35 682 580	5 465 095	13 382	41 134 293
<i>Installations techniques, matériels et outillage</i>	7 614 885	1 061 281	119 343	8 556 823
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	13 932 434	1 599 729	195 228	15 336 934
<i>Immobilisations en cours</i>	1 096 174	0	1 096 174	0

<b>TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>59 709 953</b>	<b>8 405 440</b>	<b>1 472 988</b>	<b>66 642 406</b>
--	-------------------	------------------	------------------	-------------------

### 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 et 5 000 000€ de Bons à Moyen Terme Négociables (BMTN)*

*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 :*

### 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.

## 8 – CREANCES

Le solde des créances usagers et comptes rattachés, soit 10.011 K€ concerne le prix de journée et la dotation globale des établissements.

Le poste des créances redevables usagers et comptes rattachés augmente de 645 K€ par rapport à l'exercice 2009. La variation s'explique par :

- L'intégration des créances des EHPAD Sainte Marthe, suite à la fusion absorption pour + 263 K€
- Augmentation des créances de la MAS Glasberg + 329 K€ par rapport à 2009. Cela s'explique par des créances au 31/12/2009 très faibles suite au prix de journée appliquée en fin d'année 2009. Au 31/12/2010 ces créances correspondent principalement à la facturation du mois de décembre 2010.
- La diminution des créances des autres établissements

La diminution de 449 K€ du poste « autres créances » s'explique par la baisse des subventions à recevoir et la disparition des comptes courants de l'Association des Amis de Sainte Marthe.

### 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	1 671 330	-	1 671 330
Prêts	841 252	-	841 252
Autres immobilisations financières	6 094 032	-	6 094 032

#### Créances de l'actif circulant :

Créances redevables et comptes rattachés	10 010 917	10 010 917	-
Autres créances	2 507 086	2 507 086	-
Charges constatées d'avance	336 765	336 765	-

<b>TOTAL</b>	<b>21 461 382</b>	<b>12 854 768</b>	<b>8 606 614</b>
--------------	-------------------	-------------------	------------------

## 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 2010 la valeur comptable des titres de placement et des titres immobilisés s'élève à 16.958 K€. La valeur d'évaluation au 31 décembre 2010 s'élève à 16.958 K€.

L'exercice 2010 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. 31/12/2010	Début	Echéance finale	Amortissement	Contrepartie Banque	Contrepartie COS
2.727.143 €	2.454.429 €	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 €	1.915.522 €	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 occasionnent 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 549 K€.

Les soldes bancaires négatifs figurent au passif, sur la ligne « emprunts et dettes auprès des établissements de crédit » pour un montant de 956 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 : 10 K€ (charges à répartir)
- pour Marseille : 8 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 baisse de 1.043 K€

Solde au 31.12.2009 :	14.748 K€
- Affectation des résultats de la gestion propre	+ 244 K€
- Régularisation des congés payés et IFC*	- 10 K€
- Fusion absorption Amis de Sainte Marthe	+ 1 K€
- Nouvelles subventions sans droit de reprise	+ 53 K€
- Affectation de reports à nouveaux et de réserves	- 1 332 K€

Solde au 31.12.2010 : 13.704 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 993 K€

Solde au 31.12.2009 :	11.809 K€
- Siège : Subvention pour Avignon	+ 250 K€
- Siège : Subvention pour COS Lozère	+ 75 K€
- Siège : Subventions pour Bordeaux	+ 726 K€
- Siège : amortissement apport Marseille	- 33 K€
- Siège : amortissement apport Bordeaux	- 25 K€

Solde au 31.12.2009 : 12.802 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 1 963 K€ se décompose de la manière suivante :

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

### Réserves avec droit de reprise :

RUBRIQUES	Valeur au début de l'exercice	Valeur en fin d'exercice	Variation
Investissement	4.000.051	3.564.343	- 435.708
Trésorerie	290.704	290.704	0
Compensation	486.622	769.936	283.314
Autres réserves	327.394	327.394	0
<b>TOTAL DES RESERVES</b>	<b>5.104.771</b>	<b>4.952.377</b>	<b>-152.394</b>

La variation des réserves avec droit de reprise entre le 01.01.2010 et le 31.12.2010 s'élève à -152 K€ est se décompose de la façon suivante :

**Excédent affecté à l'investissement : -436 K€ :**

*Solde au 31.12.2009:* 4.000 K€

- Siège : Affectation en fonds associatifs les réserves en gestion propre -436K€

*Solde au 31.12.2010 :* 3.564 K€

**Réserves de compensation : + 283 K€ :**

*Solde au 31.12.2009 :* 487 K€

- Avignon EHPAD : affectation résultat - 20 K€

- Marseille EHPAD : affectation résultat + 3 K€

- MAS Glasberg : affectation résultat + 62 K€

- CAJ Dijon : affectation résultat + 21 K€

- SAMSAH : affectation résultat + 100 K€

- COS Saint Marthe : Fusion absorption + 117 K€

*Solde au 31.12.2010 :* 770 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.*

<i>Report à nouveau au 31/12/2010</i>	<i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs</i>	<i>Gestion hors contrôle</i>
<b>Etablissements</b>		
<i>Avignon</i>	- 176 164	
<i>Bordeaux Villa Pia EHPAD</i>	- 92 032	- 240 702
<i>Bordeaux CRECHE</i>		- 96 499
<i>Chelles</i>	75 026	- 328 693
<i>Dijon CRF</i>		
<i>Dijon CAJ</i>	- 45 476	- 19 660
<i>Dijon CICAT</i>		- 133 006
<i>Glasberg MAS</i>	187 620	- 540 633
<i>Hyères</i>	- 649 510	
<i>Marseille</i>	11 908	- 110 635
<i>Nanteau CRP</i>	771 043	- 410 918
<i>Nanteau MAS</i>	367 058	- 266 431
<i>Nanteau AG</i>		- 62 896
<i>Paris</i>	918	1 728
<i>SAMSAH</i>	270 295	- 118 268
<i>Siège</i>	- 77 718	1 144
<i>Sureaux CHRS</i>	58 629	- 188 093
<i>Sureaux CADA</i>	25 117	- 16 275
<i>Troyes CRF</i>		
<i>Villenave CADA</i>	- 29 869	- 77 472
<i>Villenave MECS</i>	82 117	- 25 694
<i>Villenave Color</i>		- 3 472
<i>Villenave Formation</i>		
<i>Cognac</i>	- 150 204	- 243 986
<i>Fleurac</i>	5 801	- 194 588
<i>Saint Front</i>	71 871	- 188 722
<i>Association</i>	110 413	1 074 167
<b>TOTAL</b>	<b>816 844</b>	<b>- 2 189 603</b>

### *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 :*



<i>Entités</i>	<i>Résultat comptable</i>	<i>Gestion sous contrôle</i>	<i>Gestion hors contrôle</i>
----------------	---------------------------	------------------------------	------------------------------

*Retraite, long et moyen séjour,  
soins palliatifs*

<i>C.O.S. – HYERES</i>	341 515	341 515	
<i>C.O.S. – CHELLES</i>	139 198	138 608	590
<i>C.O.S. – MARSEILLE</i>	3 287	3 287	
<i>C.O.S. – BORDEAUX EHPAD</i>	-	113 339	-
<i>C.O.S. - AVIGNON</i>	136 756	136 756	
<i>C.O.S. - COGNAC</i>	-	1 713	-
<i>C.O.S.-FLEURAC</i>	-	64 168	-
<i>C.O.S.-SAINT FRONT</i>	-	1 808	-
<b>TOTAL</b>	<b>439 728</b>	<b>439 138</b>	<b>590</b>

*Rééducation fonctionnelle et  
réadaptation professionnelle*

<i>C.O.S. – DIJON</i>	332 398		332 398
<i>C.O.S. – NANTEAU CRP</i>	120 622	120 622	
<i>C.O.S. – NANTEAU AG</i>	142 592		142 592
<i>C.O.S. – BOBIGNY</i>	1 197 943		1 197 943
<i>C.O.S. – TROYES</i>	81 693		81 693
<b>TOTAL</b>	<b>1 875 248</b>	<b>120 622</b>	<b>1 754 626</b>

*Handicapés physiques*

<i>C.O.S. – GLASBERG</i>	92 735	92 735	
<i>C.O.S. - CAJ DIJON</i>	14 707	14 707	
<i>C.O.S. – SAMSAH</i>	53 133	53 133	
<i>C.O.S. – MDPH</i>	19 874		19 874
<i>C.O.S. – MAS NANTEAU</i>	34 492	34 492	
<b>TOTAL</b>	<b>214 941</b>	<b>195 067</b>	<b>19 874</b>

*Réadaptation sociale*

<i>C.O.S. – SUREAUX CHRS</i>	15 335	15 335	
<i>C.O.S. – SUREAUX AUTRES</i>	1 966		1 966
<i>C.O.S. – CHANTIERS INSERTION</i>	-	26 354	-
<i>C.O.S. – FORMATION</i>	-	137 028	-
<i>C.O.S. - CICAT DIJON</i>	-	1 102	-
<b>TOTAL</b>	<b>-</b>	<b>147 183</b>	<b>-</b>
		<b>15 335</b>	<b>162 518</b>

*Accueil et hébergement réfugiés*

<i>C.O.S. – PAU</i>	13 067	10 074	2 993
<i>C.O.S. VILLENAYE</i>	69 110	50 686	18 424
<i>C.O.S. – SUREAUX CADA</i>	10 516	10 516	
<b>TOTAL</b>	<b>92 693</b>	<b>71 276</b>	<b>21 417</b>

### Enfance

C.O.S. – VILLENAYE MECS	31 832	31 832	
C.O.S. –BORDEAUX CRECHE	- 289		- 289
<b>TOTAL</b>	<b>31 543</b>	<b>31 832</b>	<b>- 289</b>

### Siège et Association

SIEGE – Fonctionnement	26 442	26 442	
SIEGE - Gestion Immobilière	- 12 469		- 12 469
SIEGE - Gestion propre	630 112		630 112
COS - SIAM	- 661		- 661
ASSOC. - Consolidation *	- 788 311		- 788 311
<b>TOTAL</b>	<b>- 144 887</b>	<b>26 442</b>	<b>- 171 329</b>

<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 362 085</b>	<b>899 713</b>	<b>1 462 372</b>
----------------------	------------------	----------------	------------------

#### \*Association – Consolidation :

- Correction amortissement / Chelles	115.840
- Amortissement dérogatoire Chelles	-115.840
- Ajustement provision matériel Marseille	+ 11.188
- Ajustement provision CRF Troyes	- 145.992
- Intérêts courus/ Glasberg	+ 5.414
- Intérêts courus/ Hyères	+ 2.000
- Reprise provision annulation charges à répartir / Marseille	+ 1.397
- Reprises provisions diverses / Glasberg	+ 33.778
- Neutralisation reprise provisions fonds propre Sainte Marthe-	804.346
- Variation Indemnités de Fin de carrières	+ 108.250
	-----
	- 788.311

### 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 4.609.157 € concernent les établissements :

- Siège / Cos Lozère (Marvejols) :	833 K€
- Siège / Cos lozère (Ispagnac) :	634 K€
- Siège / immeuble de Cognac :	394K€
- Siège / immeuble Bordeaux :	1.001 K€
- Siège / immeuble Saint Front :	1.427 K€
- Siège / immeuble Marseille :	138 K€
- Troyes :	8 K€
- Marseille :	5 K€
- Montreuil Suraux :	3 K€
- Nanteau CRP :	25 K€
- Nanteau AG :	37 K€
- Bordeaux Villa pia :	1 K€
- Glasberg :	23 K€
- Bobigny :	79 K€

Solde au 31.12.2010 :

4.609 K€

Les évolutions ont été les suivantes

Solde des subventions au 31.12.2009 :	4.589 K€
- Glasberg : Subvention	+ 11 K€
- Bobigny : Subvention	+ 67 K€
- Nanteau CRP : Subvention taxe d'apprentissage	+ 11 K€
- Nanteau AG : Subvention taxe d'apprentissage	+ 17 K€
- Sureaux : Ajustement subvention véhicule	- 2 K€
- Siège : Subvention CNSA pour Marseille	+ 138 K€
- Amortissements des subventions :	- 222 K€

Solde au 31.12.2010 : 4.609 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	618.056	63.641	24.436	627.260
Amortissements dérogatoires	975.404	395.590	47.063	1.323.931
Provisions pour différence de réalisation d'actif	160.274	21.548	0	181.822
<b>TOTAL</b>	<b>2.258.206</b>	<b>480.780</b>	<b>71.500</b>	<b>2.667.486</b>

Solde au 31.12.2009 : 2.258 K€

- Provisions pour renouvellement des immobilisations	
Marseille	- 18 K€
Siège pour Cos Lozère	+ 58 K€
- Amortissements dérogatoires	
Montreuil CHRS	- 5 K€
Montreuil CADA	- 2 K€
Marseille	+ 52 K€
MAS Glasberg	+ 6 K€
Avignon	+ 41 K€
COS-Sainte Marthe	+ 5 K€
Siège pour Chelles	+ 116 K€
Siège pour Cos Lozère	+ 135 K€
- Différences sur réalisations d'actifs	
COS-Saint Marthe (Fusion)	+ 8 K€
Marseille	+ 13 K€

Solde au 31.12.2010 : 2.667 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.

<b>SITUATIONS ET MOUVEMENTS</b>	<i>Valeur brute à l'ouverture de l'exercice</i>	<i>Augmen- tations</i>	<i>Diminutions (Cessions et virem.post)</i>	<i>Valeur brute à la clôture de l'exercice</i>
<b>RUBRIQUES</b>				
<i>Provisions pour risques</i>	2.105.696	415.819	1.384.010	1.137.506
<i>Provisions pour charges</i>	3.097.724	2.136.355	851.106	4.382.973
<b><i>Sous - total provisions pour risques et charges</i></b>	<b>5.203.419</b>	<b>2.552.175</b>	<b>2.235.116</b>	<b>5.520.478</b>
<i>Fonds dédiés</i>	136.344	57.180	20.000	173.523
<b>TOTAL</b>	<b>5.339.763</b>	<b>2.609.354</b>	<b>2.255.116</b>	<b>5.694.002</b>

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

<b>RUBRIQUE</b>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>
<i>Résultat d'exploitation</i>	2.591.140	1.525.807
<i>Résultat financier</i>	25.966	44.400
<i>Résultat exceptionnel</i>	10.000	186.611
<b>INCIDENCE RESULTAT TOTAL</b>	<b>2.627.106</b>	<b>1.756.818</b>
<b>MOUVEMENTS DES PROVISIONS</b>	<b>2.733.875</b>	<b>2.416.816</b>
<b>ECART</b>	<b>- 106.769</b>	<b>- 659.998</b>

*L'écart global de - 107 K€ - - 660 K€ - - 553 K€ est principalement constitué des dotations et reprises de provisions suite à la fusion absorption de l'Association les Amis de Sainte Marthe*

*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 : 62 ans*

*Les indemnités de départ à la retraite sont calculées sur la base d'un taux de rotation du personnel de 6.7% et d'une actualisation de 3.5%. Les hypothèses actuarielles sont revues annuellement ; le calcul avait été opéré fin 2009 sur la base d'un taux de rotation de 6.5% et d'une actualisation de 3.81%.*

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 indemnités actuarielles pour départ à la retraite s'élève à 2.759 K€ au 31.12.2010, dont 2 118K sont provisionnés.

Fonds dédiés : inscrits au bilan 2010 pour un montant de 173.523 €, ils concernent les établissements suivants :

- Glasberg MAS : 161.782 €
- Villenave : 10.801 €
- 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
<b>RUBRIQUE</b>				
<b>Dettes financières</b>				
Emprunts et dettes auprès des ets. de crédit	49.526.825	3.013.834	10.440.932	36.072.060
Intérêts courus	279.924	279.924		
Soldes créditeurs de banques	956.181	956.181		
Banques – charges à payer	4.317	4.317		
Emprunts et dettes financières divers	6.185.807	741.201	2.260.775	3.183.831
<b>Dettes d'exploitation</b>				
Dettes fournisseurs	4.672.359	4.672.359		
Dettes fiscales et sociales	10.528.539	10.528.539		
<b>Dettes diverses</b>				
Dettes sur immobilisations	902.215	902.215		
Autres dettes	6.304.557	6.304.557		2.959.634
<b>Comptes de régularisation</b>				
Produits constatés d'avance	268.612	268.612		
<b>TOTAL</b>	<b>79.629.336</b>	<b>24.712.105</b>	<b>12.701.707</b>	<b>42.215.525</b>

**Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :**

<i>Solde au 31.12.2009 :</i>	53.192 K€
▪ <i>Souscription de nouveaux emprunts :</i>	+3.798 K€
▪ <i>Remboursement des emprunts :</i>	-7.013 K€
▪ <i>Variation des soldes créditeurs de banque :</i>	+ 481 K€
▪ <i>Fusion absorption Association les Amis de Sainte Marthe :</i>	+ 292 K€
▪ <i>Autres mouvements :</i>	+ 18 K€
<i>Solde au 31.12.2010 :</i>	50.767 K€

**Emprunts et dettes financières divers :**

<i>Solde au 31.12.2009 :</i>	6.330 K€
▪ <i>Souscription de nouveaux emprunts :</i>	+261 K€
▪ <i>Remboursement des emprunts :</i>	- 424 K€
▪ <i>Fusion absorption Association les Amis de Sainte Marthe :</i>	+ 60 K€
▪ <i>Autres mouvements :</i>	- 41 K€
<i>Solde au 31.12.2010 :</i>	6.186 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 659 K€ par rapport à 2009, dont principalement :*

<i>- fusion absorption des Amis de Sainte Marthe :</i>	+ 232 K€
<i>- augmentation des dettes autres établissements :</i>	+ 427 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 630 K€, dont principalement :*

<i>- fusion absorption des Amis de Sainte Marthe :</i>	+ 491 K€
<i>- augmentation des autres postes :</i>	+ 139 K€

*Les dettes pour congés à payer (charges comprises), constatées dans les comptes au 31.12.2010, s'élèvent à 1.579 K€.*

Les dettes sur immobilisations concernent essentiellement les dettes liées aux chantiers immobiliers en-cours Ce poste augmente de 110 K€ par rapport à 2009.

Les autres dettes de 6.144 K€ concernent :

- une dette vis-à-vis de la SCI Beauséjour pour	639 K€
- les comptes courants des établissements des associations affiliées	2.320 K€
- les fonds à reverser ou les sommes reçues des usagers	2.108 K€
- des créiteurs divers	1.078 K€

#### 14 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

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

##### Marvejols :

Emprunt Crédit Foncier 2003, capital d'origine 1.425.400 €, durée 30 ans Garantie Commune de Marvejols à hauteur de 100 % Capital restant dû :	1.311.705 €
--	-------------

##### Cognac :

Emprunt Caisse d'épargne 2008, capital d'origine 200.000 €, durée 8 ans Caution solidaire et indivisible de l'Association COS Capital restant dû :	102.143 €
--	-----------

##### 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 :	40.654 €
---	----------

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 :	158.958 €
---	-----------

Emprunt Crédit Agricole 2005, capital d'origine 130.000 €, durée 10 ans Garantie de la Ville de Dijon à hauteur de 50 % et du C.G. de Côte-d'Or à hauteur de 50 % Capital restant dû :	60.667 €
--	----------

##### Hyères :

Emprunt Caisse d'Épargne SCI Beauséjour 1996, capital d'origine 98.150 €, durée 18 ans Hypothèque conventionnelle en 1 <sup>er</sup> rang du bâtiment de Hyères Capital restant dû :	23.950 €
--	----------

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 :	2.106.548 €
--	-------------

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 :	407.273 €
--	-----------

*Emprunt Crédit Coopératif SCI Beauséjour 2003, capital d'origine 194.870 €, durée 9 ans  
Cautionnement hypothécaire en 1<sup>er</sup> rang du bâtiment de Hyères  
Capital restant dû :* 28.497 €

**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 :* 4.285 €

*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 :* 20.380 €

*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 :* 2.795 €

**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 :* 88.929 €

*Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations 2000, capital d'origine 1.160.289 €, durée 15 ans  
Cautionnement solidaire de la Caisse D'Epargne Ile-de-France  
Capital restant dû :* 386.763 €

*Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations 2001, capital d'origine 533.572 €, durée 10 ans  
Cautionnement solidaire de la Caisse D'Epargne Ile-de-France  
Capital restant dû :* 62.245 €

*Emprunt crédit coopératif 2007, capital d'origine 2.400.000 €, durée 20 ans  
Hypothèque conventionnelle de 2<sup>ème</sup> rang sur les locaux de formation du centre de Nanteau sur lunain  
Capital restant dû :* 2.150.319 €

**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 :* 1.407.021 €

*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 :* 150.725 €

**Siège :**

*Emprunt Crédit Foncier Marseille 1996, capital d'origine 749.054 €, durée 25 ans  
Hypothèque donnée sur le bâtiment de Marseille  
Capital restant dû :* 487.303 €



<i>Emprunt Caisse d'Epargne Troyes 2000, capital d'origine 3.506.327 €, durée 30 ans Cautions solidaires de la Ville de Troyes à hauteur de 50 % et du C.G. de l'Aube à hauteur de 50 % Assurance SACCEF à hauteur du capital garanti par les Collectivités Locales Capital restant dû :</i>	2.454.429 €
<i>Emprunt Caisse d'Epargne Troyes 2000, capital d'origine 2.736.460 €, durée 30 ans Caution de la SACCEF à hauteur de 75 % du montant emprunté limité aux 25 premières années Capital restant dû :</i>	1.915.522 €
<i>Emprunt Caisse d'Epargne Villenave 2002, capital d'origine 162.800 €, durée 15 ans Hypothèque conventionnelle de 1<sup>er</sup> rang donnée sur le bâtiment de Villenave Capital restant dû :</i>	87.960 €
<i>Emprunt Caisse d'Epargne Villenave 2002, capital d'origine 812.245 €, durée 15 ans Hypothèque conventionnelle de 2<sup>ème</sup> rang donnée sur le bâtiment de Villenave Capital restant dû :</i>	544.989 €
<i>Emprunt Caisse d'Epargne Bordeaux 2002, capital d'origine 610.000 €, durée 13 ans Cautionnement de SACCEF à hauteur de 50 % du capital emprunté Capital restant dû :</i>	176.801 €
<i>Emprunt Crédit Foncier Marseille 2002, capital d'origine 4.032.734 €, durée 31 ans Hypothèque conventionnelle de 4<sup>ème</sup> rang donnée sur le bâtiment de Marseille Capital restant dû :</i>	3.317.328 €
<i>Emprunt Crédit Foncier Chelles 2002, capital d'origine 4.116.124 €, durée 20 ans Caution solidaire de la ville de Chelles à hauteur de 100% Capital restant dû :</i>	2.289.022 €
<i>Emprunt Crédit Coopératif Marseille 2003, capital d'origine 922.716 €, durée 10 ans Hypothèque conventionnelle de 2<sup>ème</sup> rang donnée sur le bâtiment de Marseille Capital restant dû :</i>	233.548 €
<i>Emprunt Crédit Coopératif Bordeaux 2003, capital d'origine 839.637 €, durée 11 ans Hypothèque conventionnelle de 1<sup>er</sup> rang donnée sur le bâtiment de Bordeaux Capital restant dû :</i>	285.926 €
<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>	104.198 €
<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>	156.298 €
<i>Emprunt Crédit Foncier Marseille 2003, capital d'origine 473.482 €, durée 29 ans Hypothèque conventionnelle de 3<sup>ème</sup> rang donnée sur le bâtiment de Marseille Capital restant dû :</i>	392.433 €
<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>	1.812.042 €
<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>	4.473.594 €

<i>Emprunt Caisse d'Epargne Cognac 2007, capital d'origine 500.000€, durée 20 ans Hypothèque conventionnelle de 1<sup>er</sup> rang et sans concurrence Capital restant dû :</i>	439.954 €
<i>Emprunt Crédit Coopératif Villenave 2007, capital d'origine 430.000 €, durée 10 ans Hypothèque conventionnelle de 1<sup>er</sup> rang sans concurrence Capital restant dû :</i>	297.554 €
<i>Emprunt Crédit Coopératif MAS Nanteau 2007, capital d'origine 500.000 €, durée 10 ans Hypothèque conventionnelle de 4<sup>ème</sup> rang sans concurrence Capital restant dû :</i>	357.681 €
<i>Emprunt caisse d'Epargne Ispagnac 2007, capital d'origine 1.200.000€, durée 25 ans Garantie : Inscription de privilège de prêteur de denier en 1<sup>er</sup> rang et sans concurrence du montant emprunté. Capital restant dû :</i>	1.108.616 €
<i>Emprunt Crédit coopératif MAS Nanteau 2008, capital d'origine 500.000 €, durée 20 ans Hypothèque conventionnelle de 3<sup>ème</sup> rang et sans concurrence Capital restant dû :</i>	455.831 €
<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>	3.142.438 €
<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 31/12/2010 :</i>	1.616.267€
<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>	54.772 €
<i>Emprunt Crédit Foncier Avignon 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 :</i>	6.403.333 €
<i>Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations Avignon 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 :</i>	3.545.833 €
<i>Emprunt GIC Avignon 2009, capital d'origine 60 000 €, durée 20 ans Garantie de Sogama Crédit Associatif Capital restant dû :</i>	57.405 €
<i>Emprunt Crédit Foncier Saint Front 2010, capital d'origine 2.800.000 €, durée 30 ans Garantie Natixis à hauteur de 75% Cautionnement du département de Charente Capital restant dû :</i>	2.730.000 €
<i>Emprunt CDC Saint Front, capital d'origine 945.000 €, durée 25 ans Garantie 50% par Sogama et 50% par le Département de la Charente Capital restant dû :</i>	945.000 €

## 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<sup>ème</sup> rang sur le bail à construction du bâtiment de Hyères  
Capital restant dû : 449.788 €

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<sup>er</sup> rang sur le bail à construction du bâtiment de Hyères  
Capital restant dû : 467.363 €

Emprunt Crédit Coopératif SCI Beauséjour 2003, capital d'origine 1.402.000 €, durée 9 ans  
Cautionnement hypothécaire en 1<sup>er</sup> rang du bâtiment de Hyères propriété du COS  
Capital restant dû : 205.023 €

## 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	25 lits	748.747 €
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	38 lits	781.370 €
COS Siège pour COS Lozère	12 lits	156.543 €
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 Siège pour La Maison Relais de Bordeaux	2 lits	50.432 €

##### 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	8 lits	308.212 €
COS Siège pour Avignon	7 lits	185.000 €
COS Foyer Alexandre Glasberg à Montreuil	3 lits	152.449 €

**Crédit-bail immobilier :**

**Engagements de crédit-bail**

Postes du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	De l'exercice	Cumulées	Jusqu'à un an	De plus d'un an à cinq ans	A plus de cinq ans	Total	
Terrains et constructions	1.172.632	4.471.126-	1.172.632	4.690.529	17.589.485	23.452.646	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 : 641 K€**

**Engagements au titre du Droit Individuel à la Formation : 563 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 899.713 €

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 2010 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 1.462.372 €

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 :**

		Résultat comptable	Reprise de résultat	Résultat définitif	G. Contrôlée	G. Propre
Avignon		138 516	- 1 760	136 756	136 756	
Bobigny		1 197 943		1 197 943		1 197 943
Chelles		193 679	- 54 481	139 198	138 608	590
Cognac		- 1 713		- 1 713	- 1 713	
Dijon	CRF	332 398		332 398		332 398
	CICAT	- 1 102		- 1 102		- 1 102
	CAJ	14 707		14 707	14 707	
Fleurac		- 25 829	- 38 339	- 64 168	- 64 168	
Saint Front		8 970	- 10 778	- 1 808	- 1 808	
Hyères		439 699	- 98 184	341 515	341 515	
Marseille		39 313	- 36 026	3 287	3 287	
MDPH93		19 874		19 874		19 874
Montreuil Glasberg	MAS	81 330	11 405	92 735	92 735	
	SAMSAH	- 28 354	81 487	53 133	53 133	
Montreuil Sureaux	CHRS	9 159	8 142	17 301	15 335	1 966
	Chantiers d'insér	- 26 354		- 26 354		- 26 354
	CADA	- 2 389	12 905	10 516	10 516	
Nanteau	CRP	120 622		120 622	120 622	
	AG	142 592		142 592		142 592
	MAS	34 492		34 492	34 492	
Pau		5 190	7 877	13 067	10 074	2 993
Troyes		81 693		81 693		81 693
Siège	GC	25 769	672	26 442	26 442	
	GP	4 422		4 422		4 422
	IN	3 125		3 125		3 125
	GI	- 12 469		- 12 469		- 12 469
	AS	619 923		619 923		619 923
	IF	2 642		2 642		2 642
SIAM	GP	- 661		- 661		- 661
Villa pia	GC	- 91 808	- 21 531	- 113 339	- 113 339	
	GP	- 289		- 289		- 289
Villenave	CADA	82 070	- 31 384	50 686	50 686	
	MECS	- 52 750	84 582	31 832	31 832	
	URG	22 986		22 986		22 986
	COLOR	- 4 562		- 4 562		- 4 562
	MOUS	-		-		-
	MAIS RELAIS	-		-		-
	FORMA	- 137 028		- 137 028		- 137 028
Retraitements de consolidation				- 788 311		- 788 311
TOTAL		3 235 808	- 85 413	2 362 084	899 713	1 462 370

**Retraitements de consolidation :**

**Déficit 788 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 104.957 K€ et augmente de 7.477 K€ par rapport à l'exercice 2009.

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 7.175 K€.

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

- la hausse des produits de l'établissement de Bobigny et du CRF Divio : 672 K€
- l'intégration des établissements de Charente : 5.001 K€
- L'augmentation des produits de l'EHPAD Villa Pia et Saint Rock : 1.006 K€
- la variation de financement des autres structures : 496 K€

Les reprises de résultats antérieurs par les tiers financeurs sont enregistrées pour leurs montants nets en diminution de cette rubrique pour 85 K€.

**Autres produits :**

Ils sont en légère augmentation de 248 K€ par rapport à l'année 2009.

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 100.665 K€ en 2010 contre 91.965 K€, soit une augmentation de 8.700 K€ qui s'explique de la façon suivante :

**Autres achats et charges externes :** en hausse de 2.272 K€ par rapport à l'exercice 2009.

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

- l'intégration des EHPAD de Charente (+ 1.707 K€).
- l'augmentation des charges d'entretien et réparation du CRP de Nanteau (+276 K€).
- l'augmentation des charges externes des autres établissements.

**Impôts, taxes et versements assimilés :** en hausse de 273 K€ par rapport à l'exercice 2009.

L'intégration des EHPAD de Charente augmente ce poste de + 262 K€.

*Frais de personnel : en hausse de 4.284 K€ par rapport à l'exercice 2009.*

*Cette hausse est essentiellement liée à :*

- *l'intégration des EHPAD de Charente (v 2.966 K€)*
- *l'accroissement de l'activité des centres de rééducation (v 688 K€).*
- *l'évolution de la masse salariale des autres établissements (v 630 K€)*

*Dotations aux provisions pour risques et charges : en hausse de 1.328 K€ par rapport à l'exercice 2009 et s'explique par la constitution de provision pour charges (régularisation de facturation) de 600 K€ et de 587 K€ de provision pour grosse réparation constituée par le siège de l'association.*

## **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 51 K€ par rapport à l'exercice précédent suite à une reprise de provision moins importante qu'en 2009.*

## **20 - CHARGES FINANCIERES**

*Ce poste comprend essentiellement :*

- *les intérêts d'emprunt à hauteur de 1.836 K€ (contre 2.048 K€ en 2009) soit une diminution de 211 K€ qui s'explique principalement par la baisse des taux d'intérêts et du poste emprunts et dettes.*

## **21 - RESULTAT EXCEPTIONNEL**

*Le résultat exceptionnel de l'exercice 2010 est une perte de 268 K€ qui comprend les éléments suivants :*

- *Produits exceptionnels (quote part de subvention, produits sur exercices antérieurs...) : 381 K€*
- *Reprises autres provisions pour risques et charges exceptionnelles : 177 K€*
- *Amortissements dérogatoires et pour renouvellement des immobilisations : 387 K€*
- *Autres charges exceptionnelles (Charges sur exercice antérieur, dons...) : 443 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 : 46 K€ au titre du remplacement des salariés en VAE*
- *Maison relais de Villenave : 11 K€ pour le fonctionnement de l'établissement*

## 23 – AUTRES INFORMATIONS

*Contributions volontaires : les contributions volontaires ne sont pas valorisées*

*Effectif moyen : 1.235 salariés contre 1.133 sur 2009*

*Honoraires Commissaires aux comptes : Le montant des honoraires comptabilisés en charges en 2010 s'élève à 106.150 €*

*Rémunérations des salariés et dirigeants (Loi 2006-586 du 23 mai 2006 article 20) :*

*Le Président ainsi que les autres membres du conseil d'administration ne perçoivent pas de rémunération.  
Les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants salariés pour l'exercice 2010 s'élèvent à 376.305€*