

Association pour l'intégration des personnes en situations de handicap ou en difficulté

Association Loi 1901

Siège social : 26, rue Saint Sébastien
13006 MARSEILLE



Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

Audit Conseil Méditerranée, SAS
Membre de PKF INTERNATIONAL
17, Boulevard Augustin Cieussa
13007 MARSEILLE

Audit Conseil Méditerranée, SAS
Membre de PKF INTERNATIONAL
17, Boulevard Augustin Cieussa
13007 MARSEILLE

Association pour l'intégration des personnes en situation de handicap ou en difficulté
Association Loi 1901
Siège social : 26, rue Saint Sébastien
13006 MARSEILLE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2012

Aux membres de l'association A.R.I,

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 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association A.R.I, 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 le 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 appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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. Vérifications et informations spécifiques


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 trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marseille, le 07 juin 2013

Le Commissaire aux Comptes,

Audit Conseil Méditerranée
Membre de PKF International



Alexandre BIZAILLON



Guy CASTINEL



BILAN CONSOLIDE

**PERIODE DU 01/01/2012 AU
31/12/2012**

ANNEXE 4 : BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	2012			2011
	Montant Brut	Amort. et prov.	Montant Net	Montant Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	371 379,13	283 943,99	87 435,14	105 826,01
Autres Immobilisations incorporelles	957 724,98	855 492,58	102 232,40	233 943,93
Immobilisations Incorporelles en cours	574 911,19		574 911,19	300 880,01
Immobilisations Corporelles				
Terrains	2 387 247,17	186 456,11	2 200 791,06	2 155 667,79
Constructions	55 435 048,64	27 954 585,88	27 480 462,76	24 565 282,26
Installations techniques, matériel et outillage	5 376 199,35	4 314 867,36	1 061 331,99	929 199,44
Autres Immobilisations Corporelles	9 045 292,24	6 277 965,19	2 767 327,05	2 708 993,33
Immobilisations Corporelles en cours	11 517 155,24		11 517 155,24	7 756 773,97
Immobilisations Financières				
Participations et créances rattachées à des participations	40 834,36		40 834,36	42 282,37
Autres titres immobilisés	29 682,33		29 682,33	29 682,33
Prêts	1 835 564,94		1 835 564,94	1 734 709,00
Autres Immobilisations financières	379 278,97		379 278,97	378 284,68
TOTAL I	87 950 318,54	39 873 311,11	48 077 007,43	40 941 525,12
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures	98 468,77		98 468,77	80 576,52
Autres approvisionnements	49 928,55	628,31	49 300,24	45 876,10
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	102 392,58		102 392,58	80 608,62
Marchandises				-137,77
Avances et acomptes versés sur commande	63 914,70		63 914,70	58 825,95
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	4 831 057,08	76 204,00	4 754 853,08	4 642 782,52
Autres créances	2 110 816,81	493 241,47	1 617 575,34	3 328 605,32
Valeurs mobilières de placement	34 048 911,83		34 048 911,83	39 153 791,22
Disponibilités	13 472 835,11		13 472 835,11	9 984 044,11
Charges constatées d'avance	115 621,58		115 621,58	119 512,10
TOTAL III	54 893 947,01	570 073,78	54 323 873,23	57 494 484,69
Charges à répartir sur plusieurs exercices	TOTAL IV			
Primes de remboursement des obligations	TOTAL V			
Ecart de conversion (actif)	TOTAL VI			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	142 844 265,55	40 443 384,89	102 400 880,66	98 436 009,81

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou ce service, entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.
(2) Dont à moins d'un an : 54 009 796,94 Dont à plus d'un an : 1 000 000,00
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du code de l'action sociale et des familles.

ARI - COMPTES CONSOLIDES 2012

ANNEXE 4 : BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

PASSIF		2012	2011
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		5 265 196,90	5 265 196,90
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Dons et legs		3 271,85	3 271,85
Subvention d'investissement sur biens renouvelables		422 552,69	422 552,69
Ecart de réévaluation		434 917,43	434 917,43
Réserves			
Excédents affectés à l'investissement		11 150 654,61	10 237 760,79
Réserve de compensation		2 816 394,18	2 588 364,11
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement			
Autres réserves		2 310 272,13	2 210 789,88
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		872 880,28	955 645,05
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		-158 520,81	-221 666,37
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		187 594,77	318 087,17
Dépenses non opposables au tiers financeurs		-421 561,27	-361 295,36
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)		813 992,78	721 704,53
Résultat provisoire de l'exercice (excédent ou déficit)			
Résultat provisoire de l'exercice N-1 (excédent ou déficit)			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		6 762 462,05	7 098 025,63
Provisions réglementées			
Couverture du besoin en fonds de roulement		1 834 118,16	2 089 804,23
Amort. dérogatoires & prov. pour renouvellement immobilisations		41 157 422,72	36 256 226,00
Réserves des plus-values nettes d'actif			
Immobilisations grevées de droits		-3 754,21	79 639,55
TOTAL I		73 447 894,26	68 099 024,08
Comptes de liaison			
TOTAL II			
Provisions pour Risques		992 599,90	1 089 238,29
Provisions pour Charges		6 323 207,99	6 368 731,98
Fonds Dédiés		765 156,38	773 141,88
TOTAL III		8 080 964,27	8 231 112,15
Dettes			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		8 587 648,45	9 423 732,29
Emprunts et dettes financières divers (3)		27 929,59	32 989,35
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		121 691,97	128 815,15
Redevables créditeurs		959,15	8 652,60
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)		2 346 171,80	2 724 613,84
Dettes sociales et fiscales		9 179 833,87	8 773 112,09
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		379 677,67	708 294,13
Autres dettes (5)		181 167,51	217 521,00
Produits constatés d'avance		46 942,12	88 143,13
TOTAL IV		20 872 022,13	22 105 873,58
Ecart de conversion (passif)	TOTAL V		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		102 400 880,66	98 436 009,81
<p>(1) Dont comptes 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs</p> <p>(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.</p> <p>(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.</p> <p>(4) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an 2 346 171,80</p> <p>(6) Dont fonds des majeurs protégés & tutelles aux prestations sociales</p>			



COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

**PERIODE DU 01/01/2012 AU
31/12/2012**

ARI - COMPTES CONSOLIDES 2012

COMPTE DE RESULTAT D'UN ETABLISSEMENT OU SERVICE SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL

C H A R G E S	Exercice 2012	Exercice 2011
Charges d'exploitation		
Achats de marchandise	66 952,86	15 229,13
variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures	344 588,80	290 634,13
variation de stock	-17 892,25	-54 169,96
Achats d'autres approvisionnements	92 255,12	97 282,47
variation de stock	-4 927,65	19 974,64
Achats non stockés de matières et fournitures	3 124 306,44	3 237 846,84
Services extérieurs et autres	10 289 101,03	9 719 189,49
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunérations	4 078 232,80	3 872 437,30
- autres	210 663,88	276 598,36
Charges de personnel		
- salaires et traitements	35 283 974,20	34 007 583,96
- charges sociales	14 522 583,84	14 136 908,16
Dotations aux amortissements et provisions		
<i>Dotations aux amortissements :</i>		
- des immobilisations	3 718 584,84	3 377 848,83
- des charges d'exploitation à répartir		
<i>Dotations aux dépréciations et aux provisions :</i>		
- sur actif circulant	96 002,47	69 354,17
- pour risques et charges d'exploitation	679 134,03	1 533 298,08
Autres charges	51 878,85	51 946,87
TOTAL I	72 535 439,26	70 651 962,47
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	371 911,19	405 743,71
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement		
TOTAL II	371 911,19	405 743,71
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	20 913,10	73 978,75
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	141 005,82	83 193,70
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	5 548 068,24	6 160 318,54
- dotations aux provisions réglementées des plus-values nettes d'actif		
- dotations aux autres provisions réglementées	3 754,21	4 584,74
Engagements à réaliser sur ressources affectées	37 504,10	200 972,11
Impôts sur les sociétés	103 216,45	132 445,00
TOTAL III	5 854 461,92	6 655 492,84
TOTAL DES CHARGES	78 761 812,37	77 713 199,02
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	781 632,09	684 231,38
TOTAL GENERAL (I + II + III)	79 543 444,46	78 397 430,40

ARI - COMPTES CONSOLIDES 2012

COMPTE DE RESULTAT D'UN ETABLISSEMENT OU SERVICE SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL

PRODUITS	Exercice 2012	Exercice 2011
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises	81 216,06	25 559,97
Production vendue		
- prestations de services	1 851 774,00	1 445 219,24
- divers	2 339 284,12	2 356 994,05
Production stockée ou déstockage de production	21 783,96	27 452,26
Production immobilisée	2 932,41	
Dotations et produits de tarification	67 536 873,21	66 881 352,91
Subventions d'exploitations et participations	115 623,10	93 246,05
Reprises sur amortissements et provisions	803 063,40	916 877,92
Transferts de charges	58 709,95	41 911,52
Autres produits	4 083 174,29	3 613 450,36
TOTAL I	76 894 434,50	75 402 064,28
Produits financiers		
De participations et des immobilisations financières	672,77	1 009,98
Revenus des valeurs mobilière de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	1 144 675,33	1 220 377,66
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	1 145 348,10	1 221 387,64
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	43 314,24	169 904,38
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	709 206,67	1 041 264,29
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du BFR		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	646 871,52	554 976,95
- reprises sur provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions réglementées	58 779,83	67,85
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	45 489,60	7 498,40
Transferts de charges		266,61
TOTAL III	1 503 661,86	1 773 978,48
TOTAL DES PRODUITS	79 543 444,46	78 397 430,40
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	79 543 444,46	78 397 430,40

ANNEXES

- REGLES ET METHODES COMPTABLES	Page 8
- TABLEAU DES IMMOBILISATIONS	Page 14
- TABLEAU DES AMORTISSEMENTS	Page 15
- TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS	Page 16
- ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES	Page 17
- TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES ET PROVISIONS	Page 18
- TABLEAU DES EMPRUNTS	Page 19
- BILAN FINANCIER	Page 20
- TABLEAU DE REPARTITION DES RESULTATS	Page 21
- ECARTS JOURNEES REALISEES / JOURNEES PREVUES	Page 22
- PRODUITS DE LA TARIFICATION	Page 23
- DOTATIONS GLOBALES	Page 24
- DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	Page 25
- DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	Page 26
- TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS, DES REPORTS A NOUVEAUX ET DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS SUR BIENS NON RENOUVELABLES	Page 27

ANNEXE DES COMPTES

1- Faits significatifs :

1. Le Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM), signé en juillet 2007 entre la DGAS, la DRASS PACA, la DDASS des Bouches-du-Rhône, la DDASS du Vaucluse, la DDASS des Alpes-de-Haute-Provence, la CRAM Sud-Est et l'ARI pour une durée de 5 ans à compter du 1er janvier 2007, s'inscrit dans une logique d'assouplissement des règles budgétaires qui se caractérise notamment par la fixation de dotations globales, et ce quelle que soit la nature des établissements. Ce contrat étant arrivé à échéance le 31 décembre 2011, il a été prorogé d'un an jusqu'au 31 décembre 2012. Son champ d'application couvre les établissements suivants :

Bouches-du-Rhône :

- Siège ;
- EEAP Les Calanques (Internat, Semi-internat et 2 SESSAD) ;
- EEAP Germaine Poinso-Chapuis (Internat et Semi-internat) ;
- IME Mont Riant (Internat, Semi-internat et SESSAD) ;
- ITEP Les Bastides (Internat, Semi-internat et SESSAD) ;
- ITEP Marseille Centre Est (Internat, Semi-internat et SESSAD) ;
- ITEP Nord Littoral (Internat, Semi-internat et SESSAD) ;
- ITEP Sanderval (Internat, Semi-internat et SESSAD) ;
- ITEP Le Verdier (Internat, Semi-internat et SESSAD) ;
- CMPP Marseillais (regroupant les CMPP Belle de Mai, Gilbert de Voisins, Paradis, République, Saint-Just et Plombières) ;
- CMPP La Ciotat ;
- CMPPU d'Aix-en-Provence ;
- CAMSP La Ciotat ;
- ESAT La Bessonnière ;
- FAM Les Bories ;

Vaucluse :

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

Alpes-de-Haute-Provence :

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

2. Par ailleurs, l'ARI a repris les établissements médico-sociaux de l'Association Arc-en-Ciel 13 Est (APEI), par contrat d'apport du 16 décembre 2011, avec effet rétroactif au 1er janvier 2011. Le montant de l'apport net a été de 122.664 euros.

Le périmètre de reprise comprenait :

- le siège social de l'association Arc-en-Ciel 13 Est ;
- l'ESAT Grand Linche (budgets Social et Production) ;
- l'ESAT Arc-en-Ciel (budgets Social et Production) ;
- le Foyer Tiarei no Matira (foyer de vie, foyer d'hébergement, SAVS, hébergement éclaté).

L'exercice 2012 est le premier exercice en gestion totale.

3. L'ARI a également repris les activités de l'EURL « Ateliers de Provence », mise en redressement judiciaire en mai 2011, dans le cadre d'une offre de reprise présentée au Tribunal de Commerce de Marseille. En date du 1er novembre 2011, une entreprise adaptée dénommée « Les Ateliers de Provence » a donc été constituée avec un statut juridique d'établissement de l'ARI. 2012 est le premier exercice en année pleine.

2- Principes, règles et méthodes comptables :

1. L'association a arrêté ses comptes 2012 en respect du règlement n°99-03, relatif à la réécriture du plan comptable général, et a pris en compte le règlement n°99-01 au titre des règles de comptabilisation des domaines spécifiques : règles d'évaluation, de réévaluation des éléments du patrimoine, des contributions volontaires en nature. Les postes du bilan et chaque compte de résultat sont comparables à ceux de l'exercice précédent, aucune modification n'ayant été apportée à la présentation des comptes et aux méthodes d'évaluation. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan, les postes de charges et de produits des comptes de résultat sont inscrits sans compensation. Il est tenu compte des risques et des pertes intervenus au cours de l'exercice ou d'un exercice antérieur même s'ils ont été connus entre la date de clôture de l'exercice et celle de l'établissement des comptes.
2. Dérogation des principes comptables : Le résultat de l'exercice apparaissant au passif du bilan reprend le résultat de l'exercice N-2 conformément aux procédures budgétaires réglementaires. En conséquence, il apparaît donc au bilan un résultat différent de celui figurant au compte de résultat ; le résultat de l'exercice étant le résultat N-2 et le résultat provisoire, celui de l'exercice en cours et soumis à l'autorité de tutelle.
3. Ces comptes ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. Les principes comptables suivants ont été respectés :
 - Continuité de l'exploitation ;
 - Indépendance des exercices ;
 - Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

4. Régime fiscal : Le montant de l'impôt sur les revenus de capitaux mobiliers calculé sur les placements financiers s'élève à 103 216 euros pour 2012.
5. Les immobilisations incorporelles et corporelles ont été évaluées à leur coût d'acquisition ou de production. Les constructions ont été démembrées comme l'exige la réglementation comptable (Règlement 2002-10 du Comité de la réglementation Comptable).

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

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

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

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

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

Les immobilisations financières ont été valorisées à leur coût historique. Si la valeur d'inventaire devient inférieure à la valeur comptable, une provision est alors constatée. Les prêts concernent presque exclusivement les versements liés au 1% logement.

6. Les stocks sont évalués selon la méthode du premier entré, premier sorti et les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
7. Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.
8. Gestion centralisée de la trésorerie : Conformément à l'article R 314-95, les produits financiers ont été répartis sur les établissements au prorata des encours moyens de trésorerie de chaque entité hors CPOM. Pour les établissements compris dans le périmètre du CPOM, les produits financiers ont été calculés par établissement selon la même méthode mais conservés au siège afin de financer des projets futurs.

Les comptes bancaires fusionnés dans une même banque sont compensés.

La situation nette de trésorerie au 31/12/2012 s'élève à 47 377 850 euros dont 34 048 912 euros de valeurs mobilières de placement et 13 328 938 euros de comptes courants, comptes sur livrets et caisses.

Le détail des valeurs mobilières de placement est présenté ci-dessous :

Nature	Valeur de souscription	Valeur liquidative au 31/12/2012	Plus-values latentes
Contrats de capitalisation	30 050 581	31 824 376	1 773 796
Comptes à terme	2 000 000	2 224 536	224 536
Total	32 050 581	34 048 912	1 998 331

9. En application des dispositions du plan comptable associatif, les subventions d'investissements attribuées pour le financement de moyens d'équipement non renouvelables sont amorties selon la même méthode et sur la même durée que les biens correspondants.

10. Les « engagements retraite » ont été comptabilisés intégralement. Ils sont calculés en tenant compte des paramètres suivants :

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

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

Le calcul s'effectue ensuite de la manière suivante :

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

Concernant la part des « engagements retraite » non enregistrée dans la comptabilité administrative des établissements mais comptabilisée dans les comptes sociaux :

L'à-nouveau au 1er janvier 2012 a été inscrit dans un compte de « report à nouveau », à hauteur de 884 663 euros et le complément de provision a représenté une charge de 5 086 euros sur 2012.

11. Comme pour les exercices précédents, les comptes administratifs ont dû être retraités pour obtenir les comptes sociaux consolidés concernant notamment les points suivants (en sus de la provision retraite) :

- Comptabilisation de la provision pour congés payés dans l'ensemble des établissements ;
- Retraitement comptable des provisions pour cessions d'actifs ;
- Retraitement comptable de la réserve de trésorerie ;
- Retraitement des charges différées et à étaler ;
- Annulation des opérations entre établissements ;
- Ajustement de certaines provisions pour risques et charges et/ou charges à payer.

12. Les fonds dédiés ARTT ont été repris dans leur intégralité, représentant un ajustement du compte de report à nouveau pour un montant de 1.243.060 euros et un produit exceptionnel de 35 260 euros.

13. Un Droit Individuel à Formation est reconnu à tout salarié titulaire d'un C.D.I. de plus d'un an d'ancienneté ou titulaire d'un C.D.D. après 4 mois d'ancienneté. Pour un temps complet, il est octroyé une base de 20 heures de DIF par an. Les DIF acquis par le personnel en 2012 s'élèvent à 24 105 heures. 1 999 heures ont été utilisées en 2012.

14. Ventilation de l'effectif moyen (E.T.P. en C.D.I.) : 976 ETP en 2011, contre 974 ETP en 2012.

15. Les établissements suivants ont affecté une partie de leurs crédits en mesures d'investissements :

ETABLISSEMENTS	MONTANTS
ITEP Les Bastides	840 000
ITEP Marseille Centre Est	20 000
ITEP Nord Littoral	300 000
ITEP Sanderval	752 590
ITEP Les Joncquiers	566 322
ITEP Le Calavon	341 089
ITEP Le Verdier	194 123
IME Mont Riant	231 000
IME Pertuis	100 000
EEAP Germaine Poinso Chapuis	100 000
EEAP Les Calanques	615 000
CAMSP Manosque	40 000
CMPP Manosque	20 000
CMPPU Aix	100 000
CMPP Marseillais	145 000
ESAT social Arc-en-Ciel	30 000
ESAT social Grand Linche	30 000
Hôpital de Jour La Ciotat	80 000
Siège	200 000
Total	4 705 123

16. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles : En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il n'y a pas eu de rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés en 2012.

**TABLEAU DES IMMOBILISATIONS
SITUATIONS ET MOUVEMENTS**

IMMOBILISATIONS		VALEUR BRUTE AU 31/12/2011	ACQUISITIONS / TRANSFERTS	CESSIONS / TRANSFERTS	VALEUR BRUTE AU 31/12/2012
INCORPORELLES	FRAIS D'ETABLISSEMENT	371 379	0	0	371 379
	TOTAL I	371 379	0	0	371 379
	AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	955 687	17 647	15 609	957 725
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS	300 880	285 836	11 805	574 911
	TOTAL II	1 256 567	303 483	27 414	1 532 636
CORPORELLES	TERRAINS ET AMENAGEMENTS	2 286 985	100 262	0	2 387 247
	CONSTRUCTIONS	50 772 515	5 235 661	573 128	55 435 049
	INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIEL ET OUTILLAGE	5 362 598	338 657	325 056	5 376 199
	AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 481 398	1 222 091	658 198	9 045 291
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	7 750 389	9 829 342	6 063 284	11 516 446
	AVANCES ET ACOMPTE	6 385	2 169	7 846	709
	TOTAL III	74 660 270	16 728 182	7 627 511	83 760 942
	TOTAL III	74 660 270	16 728 182	7 627 511	83 760 942
FINANCIERES	PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES	42 282	4 239	5 687	40 834
	AUTRES TITRES IMMOBILISES	29 682	0	0	29 682
	PRETS ET AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 112 994	170 227	68 377	2 214 844
	TOTAL IV	2 184 958	174 466	74 064	2 285 361
TOTAL (I+II+III+IV)		78 473 175	17 206 131	7 728 988	87 950 318

**TABLEAU DES AMORTISSEMENTS
SITUATIONS ET MOUVEMENTS**

IMMOBILISATIONS		AMORTISSEMENTS AU 31/12/2011	DOTATIONS	REPRISES	AMORTISSEMENTS AU 31/12/2012
INCORPORELLES	FRAIS D'ETABLISSEMENT	265 553	18 391	0	283 944
	TOTAL I	265 553	18 391	0	283 944
	AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	721 743	149 097	15 348	855 493
	TOTAL II	721 743	149 097	15 348	855 493
CORPORELLES	TERRAINS	131 317	55 139	0	186 456
	CONSTRUCTIONS	26 206 597	2 242 421	494 432	27 954 586
	INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIEL ET OUTILLAGE	4 434 034	316 090	435 257	4 314 867
	AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 772 405	1 082 368	576 808	6 277 965
	TOTAL III	36 544 354	3 696 017	1 506 497	38 733 875
TOTAL (I+II+III)	37 531 650	3 863 505	1 521 844	39 873 311	

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

NEANT

Etat des Échéances des Créances et des Dettes

Créances (a)	Montant brut (*) au 31/12/2012	Échéances		Dettes (b)	Montant brut (*) au 31/12/2012	Échéances					
		à 1 an au +	à + d'1 an			à 1 an au +	à + d'1 an	à + d'5 ans			
Créances de l'actif immobilisé :											
Créances rattachées à des participations	40 834,36		40 834,36	Emprunts obligataires convertibles (1)							
Prêts (1)	1 835 864,94	61 863,20	1 773 701,74	Autres emprunts obligataires (1)	0 587 648,45	952 117,81	3 135 376,13	4 500 154,51			
Autres immobilisations financières	408 961,30		408 961,30	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	27 929,59	5 280,59	22 049,00				
Créances de l'actif circulant :				Emprunts et dettes financières divers (1)							
Créances clients et comptes rattachés	4 831 057,08	4 831 057,08		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 346 171,80	2 346 171,80					
Autres créances clients				Personnel et comptes rattachés	2 936 297,16	2 936 297,16					
Personnel et comptes rattachés	5 835,00	5 835,00		Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 355 020,43	5 355 020,43					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 329,77	18 329,77		Etat et autres collectivités publiques	888 516,28	888 516,28					
Etat et autres collectivités publiques	1 003 972,35	1 003 972,35		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	379 677,07	379 677,07					
Autres	1 082 679,69	1 082 679,69		Autres dettes	182 126,66	182 126,66					
Charges constatées d'avance	115 621,58	115 621,58		Produits constatés d'avance	46 942,12	46 942,12					
TOTAL	9 342 856,07	7 119 358,67	2 223 497,40	TOTAUX	20 750 330,16	13 092 150,52	3 158 025,13	4 500 154,51			
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	149 123,00			(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	680 000,00						
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice	49 640,75			(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	649 131,70						

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

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

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

PROVISIONS ET RESERVES

NATURE DES RESERVES ET PROVISIONS		MONTANT AU 1er JANVIER	DOTATIONS DE L'EXERCICE	REPRISES DE L'EXERCICE	MONTANT AU 31 DECEMBRE
RESERVES	RESERVE D'INVESTISSEMENTS	10 237 761	912 894	0	11 150 655
	DEPENSES REJETEES	-221 666	0	-63 146	-158 521
	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	-361 295	-150 662	-90 396	-421 561
	EFFORT CONSTRUCTION	1 738 229	149 123	49 641	1 837 711
	FONDS DEDIES	773 142	37 504	45 490	765 156
	AUTRES RESERVES	3 060 925	417 050	189 020	3 288 955
	TOTAL RESERVES	15 227 095	1 365 909	130 608	16 462 395
PROVISIONS REGLEMENTEES	RESERVE DE TRESORERIE	2 089 804	0	255 686	1 834 118
	PROVISIONS RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS	36 256 226	5 548 068	646 872	41 157 423
	TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES (i)	38 346 030	5 548 068	902 558	42 991 541
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	PROVISIONS POUR LITIGES	747 005	146 495	201 039	692 461
	PROVISIONS POUR AMENDES ET PENALITES	2 121	0	2 121	0
	AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES	310 938	0	43 870	267 068
	PROVISIONS POUR INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE	6 248 690	525 040	450 522	6 323 208
	PROVISIONS POUR RISQUE FISCAL	29 175	3 897	0	33 071
	PROVISIONS POUR RENOUVELLEMENT DES IMMOBILISATIONS	65 016	0	65 016	0
	PROVISIONS POUR GROSSES REPARATIONS	55 026	3 754	58 780	0
	TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (ii)	7 457 970	679 186	821 348	7 315 808
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	SUR IMMOBILISATIONS - incorporelles				
	- corporelles				
	SUR STOCKS	138	491	0	628
	SUR COMPTES CLIENTS	41 584	52 186	17 566	76 204
	AUTRES PROVISIONS POUR DEPRECIATION	469 142	42 040	17 940	493 241
	TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION (iii)	510 864	94 716	35 506	570 074
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES FINANCIERS (iv)	0			0
	TOTAL GENERAL DES PROVISIONS (i + ii + iii + iv)	46 314 664	6 321 970	1 759 412	50 877 422

TABLEAUX DES EMPRUNTS 2012

SOMMES EMPRUNTEES CAPITAL INITIAL	CAPITAL DEJA REMBOURSE AU 31/12/2011	NOUVEAUX EMPRUNTS SOUSCRITS EN 2012	CAPITAL REMBOURSE EN 2012	CAPITAL RESTANT DU			
				A - 1 AN	DE 1 AN A 5 ANS	A + DE 5 ANS	TOTAL
12 965 646	8 289 821	680 000	649 132	662 510	3 158 025	4 500 155	8 320 689

Autres Engagements financiers hors bilan

Nature de la garantie	Montant de la garantie
Sûretés réelles	
Nantissement	0
Hypothèque	1 405 501
Privilège prêteur de denier	153 673
Autres sûretés	
Cautiion	1 633 764
Garantie des collectivités territoriales	730 854
TOTAL	3 923 792

ANNEXE 8: BILAN FINANCIER

BIENS	2010	2011	2012	FINANCEMENTS	2010	2011	2012
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles nettes	392 408,36	339 769,54	189 667,54	Appoints ou fonds associatifs	6 070 203,56	7 813 401,50	7 912 883,75
Immobilisations corporelles brutes				Reserves des plus values nettes (1)	92 484,45	92 484,45	92 484,45
- Terrains	770 897,44	2 286 983,18	2 387 247,17	Excédents affectés à l'investissement	7 512 059,13	10 237 750,79	11 150 456,61
- Constructions	41 768 099,58	50 771 679,44	55 435 048,64	Subventions d'investissements	7 994 613,32	7 520 318,32	7 185 014,14
- Installations, matériels et outillages technique	4 033 331,80	5 363 233,79	5 376 199,35	Reserve de compensation des charges d'amortissement	10 545,74	63 131,52	61 209,23
- Autres immobilisations corporelles	7 313 446,00	8 481 396,42	9 045 292,24	Provisions pour renouvellement des immobilisations	26 422 671,77	36 256 226,00	41 157 422,71
Immobilisations en cours	3 305 642,72	8 057 653,98	12 092 066,43	Provisions réglementées / plus-values nettes d'actifs			
Immobilisations financières	1 762 290,59	2 011 945,99	2 106 679,74	Impôts, dettes financières	5 507 852,79	8 289 821,14	8 320 689,44
Amortissements comptables excédentaires différés		41 096,30	48 268,21	Dépôts et cautionnements reçus		79,00	198,00
Charges à répartir				Amortissements des immobilisations			
Autres	97 178,19	173 012,39	178 680,86	- Constructions	20 783 335,69	26 206 597,18	27 954 585,88
Comptes de liaison investissement				- Installations, matériels et outillages technique	3 242 055,04	4 434 024,35	4 314 867,36
TOTAL II	59 443 314,38	77 526 975,43	86 859 150,18	- Autres immobilisations corporelles	4 997 215,14	5 903 722,46	6 464 421,30
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)				Autres (3)	68 811,03	79 639,55	-3 754,21
ACTIFS STABLES D'EXPLOITATION				Comptes de liaison investissement			
Report à nouveau déficitaire (4)	2 835 931,27	6 107 084,17	6 021 180,15	TOTAL I	82 322 047,70	106 897 467,28	114 610 669,27
Résultat déficitaire (4)				FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)	22 878 733,32	29 370 491,83	27 751 519,09
Droits acquis par les salariés non provisionnés (5)				Financements stables d'exploitation			
Autres		51 684,71	77 534,07	Excédent et provisions affectés à la couverture du	3 357 020,90	2 089 804,23	1 834 118,16
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Reserve de compensation des déficits	2 157 248,36	2 533 522,70	2 763 473,06
TOTAL IV	2 835 931,27	6 158 768,88	6 098 714,22	Résultat excédentaire (4)	1 663 668,65	721 704,53	813 992,76
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)				Report à nouveau excédentaire affecté à : (4)			
				- réduction des charges d'exploitation	4 909 031,35	7 139 130,02	6 923 134,39
				- Financement mesures d'exploitation			
				Provisions pour risques et charges	6 493 788,66	7 457 970,27	7 315 807,89
				Fonds déduits	329 668,17	773 941,88	765 156,38
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie (stable)			
				TOTAL III	19 160 407,09	20 733 293,43	20 415 604,66
				FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	16 324 475,82	14 576 524,75	14 316 970,44
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF				FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	39 203 209,14	43 947 016,40	42 068 489,53
Valeurs d'exploitation				Dettes d'exploitation			
Stocks	121 633,05	207 051,24	250 789,90	Avances reçues	113 856,83	128 815,15	121 691,97
Avances et comptes avances	73 727,98	18 529,65	17 896,71	Fournisseurs d'exploitation	1 532 109,46	2 726 613,84	2 346 171,80
Organismes payeurs, usagers	3 037 003,81	4 684 366,65	4 831 057,08	Dettes sociales	6 498 315,03	7 727 197,62	8 291 317,56
Créances diverses d'exploitation	1 404 815,13	3 838 043,64	2 156 834,80	Dettes fiscales	294 279,27	424 136,22	406 429,67
Créances irrécouvrables en non-valeur (6)				Dettes diverses d'exploitation	53 279,36	42 705,74	959,15
Charges constatées d'avance	69 963,40	119 512,10	115 621,58	Dépréciation des stocks et créances	25 665,50	510 863,92	570 073,78
Dépenses pour congés payés (7)		268 514,35	295 758,90	Produits constatés d'avance	2 831,87	88 143,13	46 942,12
Autres				Ressources à reverser à l'aide sociale	114 919,64	621 778,25	481 886,61
Comptes de liaison exploitation				Fonds déposés par les résidents	162 132,40	129 679,96	149 595,67
TOTAL VI	4 707 142,47	9 136 027,63	7 667 959,06	Autres	4 532 491,90	53 787,80	31 571,84
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)				Comptes de liaison exploitation			
Liquidités				TOTAL V	13 330 021,20	12 451 721,73	12 446 840,20
Valeurs mobilières de placement	37 156 366,57	39 153 791,22	34 048 911,83	EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	8 622 878,73	3 315 694,10	4 778 881,14
Disponibilités	10 867 648,53	9 895 202,17	13 322 351,66	Financements à court terme			
Autres	67 394,85	88 841,94	150 483,45	Fournisseurs d'immobilisations	723 050,39	708 294,13	379 677,67
Comptes de liaison trésorerie				Fonds des majeurs protégés			
TOTAL VIII	48 091 409,95	49 137 835,33	47 521 746,94	Concours bancaires courants			
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)	47 826 087,87	47 262 710,70	46 847 370,67	Ligne de trésorerie		1 012 716,39	143 654,79
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	115 077 798,07	141 959 607,27	148 147 370,40	Intérêts courus non échus	42 271,69	134 114,11	151 043,81
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie			
				TOTAL VII	26 532,08	1 875 124,63	674 376,27
				TRÉSORERIE NEGATIVE (VIII-VII)			
				TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	115 077 798,07	141 959 607,27	148 147 370,40

(1) Concerne les établissements publics - compte 104

(2) Compte 1161

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

(4) Sous contrôle des financeurs

(5) Compte 1161 - compte épargne temps (CET) : provisions pour départ à la retraite non provisionnées en application du 1° de l'article R. 316-45 du code de l'action sociale et des familles

(6) Concerne les établissements publics

(7) Compte 1162, concerne les établissements privés

ETABLISSEMENTS	Tutelles	RESULTAT COMPTABLE		REPRISE		RESULTAT BLAN		
		Déficit	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent	
Instituts Thérapeutiques Educatifs et Pédagogiques								
	ITEP Les Bastides	ARS 13	2 617				2 617	
	SESSAD Les Bastides	ARS 13	5 789				5 789	
	ITEP Marseille Centre Est	ARS 13	81 683				81 683	
	SESSAD Marseille Centre Est	ARS 13	78 311			78 311		
	ITEP Sanderval	ARS 13	5 560			5 560		
	SESSAD Sanderval	ARS 13	20 317				20 317	
	ITEP Les Jonquières	ARS 84	77 877				77 877	
	SESSAD Les Jonquières	ARS 84	26 920				26 920	
	ITEP Le Calavon	ARS 84	58 878				58 878	
	SESSAD Le Calavon	ARS 84	58 314			58 314		
	ITEP Le Verdier	ARS 13	11 830				11 830	
	SESSAD Le Verdier	ARS 13	10 437				10 437	
	ITEP Nord Littoral	ARS 13	2 483				2 483	
	SESSAD Nord Littoral	ARS 13	9 131				9 131	
Instituts Médico-Educatifs								
	IME Mont Flant	ARS 13	6 487				6 487	
	SESSAD Mont Flant	ARS 13	1 145				1 145	
	IME de Portuis	ARS 84	7 885				7 885	
	SESSAD de Portuis	ARS 84	7 100				7 100	
Etablissements pour Enfants et Adolescents Polyhandicapés et Handicapés Moteurs								
	EEAP Poinsu Chapuis	ARS 13	14 231				14 231	
	EEAP Los Calanques	ARS 13	5 347				5 347	
	SESSAD CALANQUES & COTE BLEUE	ARS 13	3 345				3 345	
	SESSAD les Tournevents	ARS 84	22 699			22 699		
Centres d'Action Médico-Sociale Précoce								
	CAMSP Manosque	ARS 04	2 750				2 750	
	CAMSP La Clotat	ARS 13	491			491		
	CAMSP Orange	ARS 84	69 133			69 133		
	CAMSP Pertuis	ARS 84	63			63		
Centres Médico-Psycho Pédagogiques								
	CMPP Manosque	ARS 04	2 793				2 793	
	CMPPU Aix	ARS 13	4 460				4 460	
	CMPP Pertuis	ARS 84	6 929			6 929		
	CMPP La Clotat	ARS 13	25 333			25 333		
	CMPP Marseillais	ARS 13	7 481				7 481	
Foyers Résidences et Centres d'Habitat								
	Centre d'Habitat Rogain	CG 04	46 086		9 391		55 477	
	UAMR Rogain	CG 04	1 117	2 493		1 378		
	Résidence Germaine Poinsu Chapuis	CG 13	11 614			11 614		
	Foyer de Vie Les Bories	CG 13	7 060				7 060	
	FAM les Bories CG	CG 13	12 816				12 816	
	FAM LES BORIES ARS 13	ARS 13	20 508				20 508	
	Jas de la Bessonnière	CG 13	45 766				45 766	
	SAVS La Bessonnière	CG 13	5 014				5 014	
	Hauts de la Bessonnière	CG 13	1 489				1 489	
	Foyer d'Hébergement MATIRA	CG 13	87 679		1 900		89 579	
	Foyer de Vie MATIRA	CG 13	11 706	15 000		26 706		
	SAVS MATIRA	CG 13	4 441		4 700		9 141	
Etablissements et services d'aide par le travail								
	ESAT Social La Haute Lèbre	ARS 04	15 924				15 924	
	ESAT Exploitation La Haute Lèbre	ARS 04	20 193			20 193		
	ESAT Social La Bessonnière	ARS 13	2 095			2 095		
	ESAT Exploitation La Bessonnière	ARS 13	82 963		7 000		89 963	
	ESAT Social Grand Linche	ARS 13	1 361				1 361	
	ESAT Exploitation Grand Linche	ARS 13	188 086				188 086	
	ESAT Social Arc-en-Ciel	ARS 13	1 720				1 720	
	ESAT Exploitation Arc-en-Ciel	ARS 13	26 105			26 105		
Entreprises adaptées								
	Ateliers de Provence	DRTPPF	6 709				6 709	
Hôpitaux								
	Hôpital de Jour La Clotat	ARH	4 376				4 376	
	Hôpital Henri Gastaut	ARH	100 065			100 065		
	Hôpital de Jour Plombières	ARH	3 688			3 688		
Siege								
		ARS 13	5 826				5 826	
CHRS-Relais de la Valbarelle								
		DDCS	7 704		26 862		19 159	
TOTAL SANITAIRE SOCIAL & MEDICO SOCIAL			490 008	910 124	17 493	49 853	458 681	951 157
			480 115	30 688	32 361		492 475	
Incidence TVA				30 688				30 688
Annulation des fonds dédiés ARTT non encore retraités				35 260				35 260
Incidence de la provision congés payés et charges afférentes				16 766				16 766
Incidence de la provision retraite				-5 086				-5 086
Annulation de reprises de provisions déjà enregistrées sur les années précédentes en consolidation				-7 881				-7 881
Annulation des charges différées et à étaler				-9 802				-9 802
Annulation des réserves des plus et moins values de cession				184 370				184 370
Ajustement des provisions prud'hommales				68 203				68 203
RESULTAT CONSOLIDE RETRAITE			781 632		32 361		813 993	

ECART JOURNEES REALISEES 2011-2012

	Nombre de journées réelles 2011	Nombre de journées réelles 2012	Ecart 2011- 2012	Taux d'évolution 2011-2012
Semi-Internat				
ITEP Les Bastides	2 536	3 375	839	33%
ITEP Marseille Centre Est	942	1 700	758	80%
ITEP Nord Littoral	626	1 476	850	136%
ITEP Sanderval	2 704	2 843	139	5%
ITEP Le Verdier	697	1 557	860	123%
ITEP Les Joncquiers	1 073	1 653	580	54%
IME Mont Riant	9 995	10 139	144	1%
IME de Pertuis	2 518	2 642	124	5%
Résidence GPC	753	684	-69	-9%
Les Hauts de la Bessonnère	2 171	2 126	-45	-2%
EEAP Les Calanques	6 508	6 461	-47	-1%
Foyer les Barles	859	959	100	12%
EEAP Germaine Poinso Chapuis	3 668	3 864	196	5%
Foyer de vie Matira	941	827	-114	-12%
Total Semi Internat	35 991	40 306	4 315	12%
Internat				
ITEP Les Bastides	1 383	1 246	-137	-10%
ITEP Marseille Centre Est	1 075	1 055	-20	-2%
ITEP Nord Littoral	675	807	132	20%
ITEP Sanderval	1 240	1 423	183	15%
ITEP Le Verdier	568	833	265	47%
ITEP Les Joncquiers	1 981	2 096	115	6%
ITEP Le Calavon	1 837	2 147	310	17%
IME Mont Riant	4 557	4 726	169	4%
EEAP GPC	7 057	7 022	-35	0%
EEAP Les Calanques	4 115	4 153	38	1%
Foyer les Barles	9 732	9 992	260	3%
Centre Habitat Regain	18 757	18 141	-616	-3%
Résidence GPC	13 705	13 597	-108	-1%
Jas de la Bessonnère	9 032	8 893	-139	-2%
Foyer de vie Matira	11 372	11 372	0	0%
Foyer d'hébergement Matira	13 414	13 509	95	1%
Total internat	100 500	101 012	512	1%
Consultations				
CMPP de Manosque	2 716	2 885	169	6%
CMPPU d'AIX	12 444	12 917	473	4%
CMPP de la Ciotat	5 713	5 641	-72	-1%
CMPP Marseillais	26 190	24 828	-1 362	-5%
CMPP de Pertuis	4 060	4 078	18	0%
Total consultations	51 123	50 349	-774	-2%
Hôpitaux				
HDJ La Ciotat	2 176	2 180	4	0%
HDJ Plombières	2 416	2 631	215	9%
Hôpital Henri Gastaut	1 868	1 850	-18	-1%
Total Hôpitaux	6 460	6 661	201	3%
SESSAD				
Les Tournesols (actes)	5 088	5 339	251	5%
IME Pertuis	3 182	3 599	417	13%
EEAP Les Calanques	6 437	6 139	-298	-5%
ITEP Les Bastides	9 033	9 817	784	9%
ITEP Marseille Centre Est	6 015	5 564	-451	-7%
ITEP Nord Littoral	3 444	3 641	197	6%
ITEP Sanderval	11 062	11 510	448	4%
ITEP Les Joncquiers	7 643	8 062	419	5%
Le Verdier	8 459	8 703	244	3%
ITEP Le Calavon	6 258	8 438	2 180	35%
IME Mont Riant	1 989	2 140	151	8%
Total SESSAD	68 610	72 952	4 342	6%
SAVS				
Jas de la Bessonnère	5 166	5 515	349	7%
Foyer Matira	12 318	12 261	-57	0%
Total SAVS	17 484	17 776	292	2%
UAMR				
Centre Habitat Regain	3 630	3 650	20	1%
Total UAMR	3 630	3 650	20	1%
CHRS				
Rolais de la Valbarelle	13 839	13 698	-141	-1%
Total CHRS	13 839	13 698	-141	-1%
TOTAL GENERAL	297 637	306 404	8 767	3%

PRODUITS DE LA TARIFICATION

en Keuros	Produits de tarification 2011			Produits de tarification 2012		
	Prévu	Réel	Ecart	Prévu	Réel	Ecart
Résidence Germaine Poinso Chapuis	3 002	3 051	48	3 050	3 064	15
Foyer les Bories - Foyer de Vie	1 054	973	-80	1 072	1 058	-14
Foyer les Bories - FAM	788	784	-3	792	792	1
Jas de la Bessonière - Foyer	947	868	-79	976	874	-102
Jas de la Bessonière - SAVS	125	118	-6	127	128	1
Centre Habitat Regain - Foyer	1 884	1 899	15	1 897	1 849	-48
Centre Habitat Regain - UAMR	73	73	0	73	74	0
Hôpital Henri Gastaut	2 355	2 219	-136	2 343	2 180	-163
Les Hauts de la Bessonière	252	256	4	254	253	-1
Foyer Tiarei no Matira - Foyer de Vie	2 057	1 968	-89	2 077	1 975	-102
Foyer Tiarei no Matira - Foyer d'hébergement	1 406	1 440	34	1 427	1 469	41
Foyer Tiarei no Matira - SAVS	264	271	7	268	274	6
TOTAL GENERAL	14 206	13 921	-285	14 357	13 991	-366

DOTATIONS GLOBALES

en Keuros	Dotations globales 2011	Dotations globales 2012	Ecart en Keuros	Ecart en %
ITEP Les Bastides	1 947	1 952	6	0,30%
ITEP Marseille Centre Est	881	874	-6	-0,72%
ITEP Nord Littoral	587	827	240	40,89%
ITEP Sanderval	1 158	1 164	6	0,52%
ITEP Les Jonquières	1 553	1 496	-57	-3,68%
ITEP Le Calavon	1 280	1 275	-4	-0,34%
ITEP le verdier	314	760	447	142,54%
Total ITEP	7 719	8 350	631	8,17%
IME Mont Riant	3 323	3 344	21	0,63%
IME de Pertuis	522	516	-5	-1,05%
Total IME	3 844	3 860	15	0,40%
EEAP Germaine Poinso Chapuis	4 828	4 857	28	0,59%
EEAP Les Calanques	4 188	4 211	23	0,56%
Total EEAP	9 016	9 068	52	0,57%
CMPP de Manosque	412	414	2	0,51%
CMPPU d'AIX	1 731	1 740	9	0,53%
CMPP de la Ciotat	663	667	4	0,60%
CMPP Marseillais	3 767	3 795	28	0,74%
CMPP de Pertuis	418	421	3	0,60%
Total CMPP	6 992	7 037	46	0,65%
SESSAD Les Calanques	1 106	1 113	7	0,60%
SESSAD Côte Bleue	611	614	4	0,60%
SESSAD d'Orange	469	468	-1	-0,14%
SESSAD Le Verdier	1 864	1 875	11	0,60%
SESSAD Les Bastides	2 850	2 867	17	0,60%
SESSAD Marseille Centre Est	1 598	1 608	10	0,60%
SESSAD Nord Littoral	1 065	1 072	6	0,60%
SESSAD Sanderval	2 625	2 641	16	0,60%
SESSAD Les Jonquières	1 630	1 640	10	0,60%
SESSAD le Calavon	1 364	1 372	8	0,60%
SESSAD Mont Riant	322	324	2	0,60%
SESSAD Pertuis	559	563	3	0,60%
Total des SESSAD	16 064	16 157	93	0,58%
HDJ La Ciotat	644	650	6	0,86%
HDJ Plombières	653	660	7	1,02%
Hôpital Henri Gastaut	288	144	-144	-49,88%
Total des Hôpitaux	1 585	1 454	-131	-8,29%
CAMSP Manosque	948	960	12	1,29%
CAMSP La Ciotat	378	381	2	0,60%
CAMSP Orange	573	545	-28	-4,90%
CAMSP Pertuis	392	382	-10	-2,58%
Total des CAMSP	2 292	2 268	-24	-1,03%
ESAT Haute lèbre Social	844	846	3	0,32%
ESAT la Bessonière Social	781	784	2	0,32%
ESAT Grand Linche Social	1 248	1 244	-4	-0,30%
ESAT Arc-en-Ciel Social	1 460	1 459	-1	-0,07%
Total des ESAT	4 333	4 333	0	0,01%
FAM les Bories	363	366	2	0,60%
Total FAM	363	366	2	0,60%
CHRS Relais de la valbarelle	195	181	-14	-7,22%
Total CHRS	195	181	-14	-7,22%
Total des dotations globales	52 402	53 072	670	1,28%

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

Charges exceptionnelles

- Sur opération de gestion : **20 913**

- Pénalités et amendes fiscales	679
- Autres	20 234
Dont exécution de jugement prud'hommal (IME Mont Riant)	11 500
Dont redressement URSSAF (ITEP Les Bastides)	2 473
Dont pertes sur créances irrécouvrables (Foyer Matira)	2 624
Dont pertes sur créances irrécouvrables (EEAP G. Poinso Chapuis)	1 340
Divers	2 296

- Sur opération en capital : **141 006**

Valeur comptable nette des cessions d'immobilisations	110 618
Autre charges exceptionnelles	30 388
Dont exécution de jugement prud'hommal (Foyer Les Borles)	21 720
Dont pertes sur U CPAM (ITEP Les Joncquiers)	2 704
Dont pertes diverses concernant l'ITEP Les Bastides	3 296
Dont perte sur caution d'un logement rendu (ITEP Marseille Centre Est)	1 829
Divers	840

- Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations **5 548 068**

- CNR d'investissements financés par la gestion de trésorerie associative **842 945**

Siège (financement de projets futurs dont La Mas Un Toit pour Moi) 842 945

- Provisions pour renouvellement d'immobilisations constituées (décret du **4 705 123**

ITEP Les Bastides	840 000
ITEP Marseille Centre Est	20 000
ITEP Nord Littoral	300 000
ITEP Sanderval	752 590
ITEP Les Joncquiers	566 322
ITEP Le Calavon	341 089
ITEP Le Verdier	194 123
IME Mont Riant	231 000
IME Pertuis	100 000
EEAP Germaine Poinso Chapuis	100 000
EEAP Les Calanques	615 000
CAMSP Manosque	40 000
CMPP Manosque	20 000
CMPPU Aix	100 000
CMPP Marseillais	145 000
ESAT social Arc-en-Ciel	30 000
ESAT social Grand Linche	30 000
Hôpital de Jour La Ciotat	80 000
Siège	200 000

- Dotations aux autres provisions réglementées **3 754**

Provision liée au commodat - ITEP Le Calavon 3 754

- Engagements à réaliser sur ressources affectées **37 504**

CNR d'exploitation octroyés par la tutelle et non consommés au 31/12/2012 :

- Département 13 : **28 631**

CMPPU (gratification des stagiaires)	4 347
CMPP Marseillais (gratification des stagiaires)	4 685
ITEP Le Verdier (gratification des stagiaires)	3 794
ITEP Les Bastides (gratification des stagiaires)	4 046
ITEP Marseille Centre Est (gratification des stagiaires)	3 676
ITEP Nord Littoral (gratification des stagiaires)	2 450
IME Mont Riant (gratification des stagiaires)	2 284
EEAP Germaine Poinso-Chapuis (gratification des stagiaires)	3 349

- Département 84 : **1 485**

IME de Pertuis (gratification des stagiaires) 1 485

- Département 04 : **7 388**

CMPP de Manosque (gratification des stagiaires)	874
CAMSP de Manosque (gratification des stagiaires et formation du personnel)	6 514

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

Produits exceptionnels

- Sur opération de gestion :

43 314

Annulation d'une dette prescrite (CMPP Marseillais)	6 900
Annulation d'une dette prescrite (EEAP Les Calanques)	22 176
Annulation d'une dette prescrite (Foyer Matira)	2 080
Remboursement CIL (Foyer Matira)	1 740
Annulation de dettes prescrites (ITEP Sanderval)	2 540
Divers	7 878

- Sur opération en capital :

709 207

Produits de cession des éléments d'actif :	84 469
Reprises des subventions d'investissements :	504 850
Autres produits exceptionnels :	119 888
dont remboursement GIC SIEGE	26 773
dont remboursement CIL SIEGE	22 867
dont annulation des fonds ARTT SIEGE	35 260
dont remboursement par UNIFAF d'un contrat de professionnalisation (IME Mont Riant)	12 474
dont remboursement d'une litige passé précédemment en perte (ESAT Social Grand Linche)	9 119
Annulation de dettes prescrites (ITEP Les Joncquiers)	6 936
dont autres	6 457

646 872

- Reprises sur provisions réglementées pour :renouvellement des immobilisations

ITEP Les Bastides	8 000
ITEP Marseille Centre Est	17 429
ITEP Sanderval	35 229
ITEP Les Joncquiers	45 508
ITEP Le Calavon	85 184
ITEP Le Verdier	184 783
SESSAD Orange	13 682
IME Mont Riant	16 859
IME Pertuis	8 526
EEAP Poinso Chapuis	20 191
EEAP Les Calanques	99 601
CAMSP Manosque	4 858
CAMSP d'Orange	9 403
CAMSP Pertuis	28
CMPP Manosque	680
CMPPU Aix	42 833
CMPP La Ciotat	1 552
CMPP Marseillais	9 846
CMPP Pertuis	5 666
Foyer Les Bories	3 418
ESAT La Haute Lèbre	5 242
Hôpital Henri Gastaut	749
Hôpital de Jour Plombières	3 715
Siège	23 888

- Reprises sur autres provisions réglementées

58 780

Provision liée au commodal - ITEP Le Calavon

- CNR de fonctionnement

45 490

GROUPE 2 : Dépenses afférentes au personnel	
CMPP La Ciotat	677
CMPPU Aix	3 455
CMPP Marseillais	2 700
IME de Pertuis	1 928
CAMSP d'Orange	1 338
CAMSP de Pertuis	8 925
ITEP Les Bastides	12 082
ITEP Marseille Centre Est	13 788
ITEP Nord Littoral	596

ARI - COMPTES CONSOLIDÉS 2012

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

NATURE DES FONDS ASSOCIATIFS		MONTANT AU 1 ^{er} JANVIER	DOTATIONS DE L'EXERCICE	REPRISES DE L'EXERCICE	MONTANT AU 31 DECEMBRE
Fonds associatifs sans droit de reprise	Patrimoine intégré	337 280			337 280
	Fonds statutaires	2 667			2 667
	Apports sans droit de reprise	345 160			345 160
	Legs et donations	238 859			238 859
	Subventions d'investissements non renouvelables	4 341 230			4 341 230
	TOTAL	5 265 197	0	0	5 265 197
Fonds associatifs avec droit de reprise	Legs et donations assortis de conditions	3 272			3 272
	Subventions d'investissements sur biens renouvelables	422 553			422 553
	TOTAL	425 825	0	0	425 825
Ecart de réévaluation	Ecart de réévaluation	434 917			434 917
	TOTAL	434 917	0	0	434 917

TABLEAU DE SUIVI DES REPORTS A NOUVEAUX

NATURE DES FONDS ASSOCIATIFS		MONTANT AU 1 ^{er} JANVIER	DOTATIONS DE L'EXERCICE	REPRISES DE L'EXERCICE	MONTANT AU 31 DECEMBRE
Reports à nouveaux (gestion non contrôlée)		955 645	153 054	235 819	872 880
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		318 087	573 999	704 492	187 595
	TOTAL	1 273 732	727 053	940 310	1 060 475

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS SUR BIENS NON RENOUVELABLES

NATURE DES FONDS ASSOCIATIFS		MONTANT AU 1 ^{er} JANVIER	DOTATIONS DE L'EXERCICE	REPRISES DE L'EXERCICE	MONTANT AU 31 DECEMBRE
Subventions d'équipements non renouvelables		10 076 492	195 346	219 570	10 052 268
Reprises de subventions d'équipements non renouvelables		-2 978 466	-504 850	-193 510	-3 289 806
	TOTAL	7 098 026	-309 504	26 060	6 762 462