

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 2013

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 2013

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 2013, 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 05 juin 2014

Le Commissaire aux Comptes,

Audit Conseil Méditerranée
Membre de PKF International



Guy CASTINEL

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

PASSIF		2013	2012
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		553 313,12	422 552,69
Ecarts de réévaluation		434 917,43	434 917,43
Réserves			
Excédents affectés à l'investissement		12 413 894,99	11 150 654,61
Réserve de compensation		3 234 553,07	2 816 394,18
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement			
Autres réserves		2 414 787,93	2 310 272,13
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		-105 675,65	872 880,28
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		-158 520,81	-158 520,81
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		189 611,74	187 594,77
Dépenses non opposables au tiers financeurs		-467 477,87	-421 561,27
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)		979 435,00	813 992,78
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		6 551 189,01	6 762 462,05
Provisions réglementées			
Couverture du besoin en fonds de roulement		1 834 118,16	1 834 118,16
Amort. dérogatoires & prov. pour renouvellement immobilisations		45 668 840,72	41 157 422,72
Réserves des plus-values nettes d'actif			
Droit des propriétaires			-3 754,21
TOTAL I		78 811 455,59	73 447 894,26
Comptes de liaison			
TOTAL II			
Provisions pour Risques		1 086 017,82	992 599,90
Provisions pour Charges		6 921 017,32	6 323 207,99
Fonds Dédiés		698 491,72	765 156,38
TOTAL III		8 705 526,86	8 080 964,27
Dettes			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		7 686 643,68	8 587 648,45
Emprunts et dettes financières divers (3)		590 412,71	27 929,59
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		125 190,19	121 691,97
Redevables créditeurs		3 031,93	959,15
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)		2 791 786,18	2 346 171,80
Dettes sociales et fiscales		8 714 327,69	9 179 833,87
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		598 438,08	379 677,67
Autres dettes (5)		113 323,81	181 167,51
Produits constatés d'avance		2 143,69	46 942,12
TOTAL IV		20 625 297,96	20 872 022,13
Ecarts de conversion (passif)	TOTAL V		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		108 142 280,41	102 400 880,66
(1) Dont comptes 1201 : . . . et compte 1291 : . . . : résultats sous contrôle de tiers financeurs (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques. (3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement. (4) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an 2 791 786,18 (5) Dont fonds des majeurs protégés & tutelles aux prestations sociales			

ARI - COMPTES CONSOLIDES 2013

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

CHARGES	Exercice 2013	Exercice 2012
Charges d'exploitation		
Achats de marchandise	88 804,69	66 952,86
variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures	230 784,53	344 588,80
variation de stock	13 074,18	-17 892,25
Achats d'autres approvisionnements	90 056,91	92 255,12
variation de stock	3 649,15	-4 927,65
Achats non stockés de matières et fournitures	3 112 381,48	3 124 306,44
Services extérieurs et autres	10 027 647,26	10 289 101,03
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunérations	4 046 997,94	4 078 232,80
- autres	318 599,90	210 663,88
Charges de personnel		
- salaires et traitements	35 436 167,43	35 283 974,20
- charges sociales	14 728 681,02	14 522 583,84
Dotations aux amortissements et provisions		
<i>Dotations aux amortissements :</i>		
- des immobilisations	3 979 191,90	3 718 584,84
- des charges d'exploitation à répartir		
<i>Dotations aux dépréciations et aux provisions :</i>		
- sur actif circulant	4 480,74	96 002,47
- pour risques et charges d'exploitation	1 181 756,41	679 134,03
Autres charges	101 867,80	51 878,85
TOTAL I	73 364 141,34	72 535 439,26
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	339 417,74	371 911,19
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement		
TOTAL II	339 417,74	371 911,19
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	30 159,12	20 913,10
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	41 226,78	141 005,82
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	5 299 656,61	5 548 068,24
- dotations aux provisions réglementées des plus-values nettes d'actif		
- dotations aux autres provisions réglementées	8 717,11	3 754,21
Engagements à réaliser sur ressources affectées	105 730,04	37 504,10
Impôts sur les sociétés	127 802,00	103 216,45
TOTAL III	5 613 291,66	5 854 461,92
TOTAL DES CHARGES	79 316 850,74	78 761 812,37
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	876 985,62	781 632,09
TOTAL GENERAL (I + II + III)	80 193 836,36	79 543 444,46

ARI - COMPTES CONSOLIDES 2013

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

PRODUITS	Exercice 2013	Exercice 2012
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises	120 426,34	81 216,06
Production vendue		
- prestations de services	1 915 706,87	1 851 774,00
- divers	1 884 567,33	2 339 284,12
Production stockée ou déstockage de production	-18 333,59	21 783,96
Production immobilisée	18 041,22	2 932,41
Dotations et produits de tarification	68 439 661,13	67 536 873,21
Subventions d'exploitations et participations	170 669,69	115 623,10
Reprises sur amortissements et provisions	578 387,51	803 063,40
Transferts de charges	47 251,97	58 709,95
Autres produits	4 202 093,41	4 083 174,29
TOTAL I	77 358 471,88	76 894 434,50
Produits financiers		
De participations et des immobilisations financières	398,48	672,77
Revenus des valeurs mobilière de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	1 245 246,69	1 144 675,33
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	1 245 645,17	1 145 348,10
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	31 181,75	43 314,24
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	597 904,25	709 206,67
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du BFR		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	788 238,61	646 871,52
- reprises sur provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions réglementées		58 779,83
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	172 394,70	45 489,60
Transferts de charges		
TOTAL III	1 589 719,31	1 503 661,86
TOTAL DES PRODUITS	80 193 836,36	79 543 444,46
RESULTAT DÉBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	80 193 836,36	79 543 444,46

ANNEXES

- REGLES ET METHODES COMPTABLES	Page 8
- TABLEAU DES IMMOBILISATIONS	Page 13
- TABLEAU DES AMORTISSEMENTS	Page 14
- TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS	Page 15
- ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES	Page 16
- TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES ET PROVISIONS	Page 17
- TABLEAU DES EMPRUNTS	Page 18
- BILAN FINANCIER	Page 19
- TABLEAU DE REPARTITION DES RESULTATS	Page 20
- ECARTS JOURNEES REALISEES / JOURNEES PREVUES	Page 21
- PRODUITS DE LA TARIFICATION	Page 22
- DOTATIONS GLOBALES	Page 23
- DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	Page 24
- DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	Page 25
- TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS, DES REPORTS A NOUVEAUX ET DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS SUR BIENS NON RENOUVELABLES	Page 26
- ETAT DES CHARGES A PAYER ET DES PRODUITS A RECEVOIR	Page 27

ANNEXE DES COMPTES

1- Faits significatifs :

1. Le 1^{er} Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM), signé en juillet 2007 entre la DGAS, la DRASS PACA, la DDASS des Bouches-du-Rhône, la DDASS du Vaucluse, la DDASS des Alpes-de-Haute-Provence, la CRAM Sud-Est et l'ARI pour une durée de 5 ans à compter du 1^{er} janvier 2007, s'inscrivait 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. Un nouveau CPOM a été signé le 25 mars 2014 avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2013. 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 Bessonnère ;
- ESAT Arc-en-Ciel ;
- ESAT Grand Linche ;
- 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- Principes, règles et méthodes comptables :

1. L'association a arrêté ses comptes 2013 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 127 802 euros pour 2013.
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
- Etanchéité	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 31/12/2013 s'élève à 46 449 138 euros dont 41 950 308 euros de valeurs mobilières de placement et 4 498 830 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 31/12/2013	Plus-values latentes
SICAV monétaires	1 217 118	1 217 118	0
Contrats de capitalisation	35 040 581	37 895 737	2 855 156
Compte à terme	2 000 000	2 335 415	335 415
BMTN	500 708	502 038	1 330
Total	38 758 407	41 950 308	3 191 901

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 :

$(\text{Salaire moyen} \times \text{nombre de mois acquis} \times \text{coefficient de rotation} \times \text{coefficient de mortalité})$

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 2013 a été inscrit dans un compte de « report à nouveau », à hauteur de 889 749 euros et l'ajustement de provision a représenté un produit de 51 573 euros sur 2013.

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 1 278 320 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 cumulés acquis par le personnel au 31/12/2013 s'élèvent à 96 375 heures (depuis l'origine du dispositif).

14. Ventilation de l'effectif moyen (E.T.P. en C.D.I.) : 949 ETP en 2013, 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	1 325 000
ITEP Marseille Centre Est	115 000
ITEP Nord Littoral	169 998
ITEP Sanderval	661 029
ITEP Les Joncquiers	433 000
ITEP Le Calavon	297 000
ITEP Le Verdier	40 528
IME Mont Riant	210 000
IME Pertuis	90 000
EEAP Les Calanques	610 000
CAMSP Manosque	10 000
CMPP Manosque	25 000
CMPPU Aix	70 000
FAM Les Bories	11 158
ESAT Arc-en-Ciel	30 000
Hôpital de Jour La Ciotat	80 000
Siège	180 000
Total	4 357 713

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 2013.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS
SITUATIONS ET MOUVEMENTS

IMMOBILISATIONS		VALEUR BRUTE AU 31/12/2012	ACQUISITIONS / TRANSFERTS	CESSIONS / TRANSFERTS	VALEUR BRUTE AU 31/12/2013
INCORPORELLES	FRAIS D'ETABLISSEMENT	371 379			371 379
	TOTAL I	371 379			371 379
	AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	957 725	26 870		984 595
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS	574 911	40 806		615 717
	TOTAL II	1 532 636	67 676		1 600 312
CORPORELLES	TERRAINS ET AMENAGEMENTS	2 387 247	238 595		2 625 842
	CONSTRUCTIONS	55 435 049	8 869 662	148 803	64 155 908
	INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIEL ET OUTILLAGE	5 376 199	310 054	313 013	5 373 241
	AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 045 292	1 039 884	411 117	9 674 059
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	11 516 446	12 357 885	12 441 683	11 432 648
	AVANCES ET ACOMPTES	709		709	
	TOTAL III	83 760 943	22 816 081	13 315 325	93 261 699
FINANCIERES	PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES	40 834	19	18 031	22 822
	AUTRES TITRES IMMOBILISES	29 682			29 682
	PRETS ET AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 214 844	181 463	79 494	2 316 813
	TOTAL IV	2 285 361	181 482	97 525	2 369 318
TOTAL (I+II+III+IV)		87 950 319	23 065 239	13 412 849	97 602 708

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS
SITUATIONS ET MOUVEMENTS

IMMOBILISATIONS		AMORTISSEMENTS AU 31/12/2012	DOTATIONS	REPRISES	AMORTISSEMENTS AU 31/12/2013
INCORPORELLES	FRAIS D'ETABLISSEMENT	283 944	18 391	0	302 335
	TOTAL I	283 944	18 391	0	302 335
	AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	855 493	91 640	0	947 133
	TOTAL II	855 493	91 640	0	947 133
CORPORELLES	TERRAINS	186 456	62 038	0	248 494
	CONSTRUCTIONS	27 954 586	2 641 086	160 355	30 435 317
	INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIEL ET OUTILLAGE	4 314 867	312 219	304 702	4 322 384
	AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 277 965	1 079 795	428 759	6 929 001
	TOTAL III	38 733 874	4 095 138	893 816	41 935 196
TOTAL (I+II+III)	39 873 311	4 205 169	893 816	43 184 664	

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

NEANT

Etat des Échéances des Créances et des Dettes

Créances (a)	Montant brut (*) au 31/12/2013	Échéances		Dettes (b)	Montant brut (*) au 31/12/2013	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										
Prêts (1)	22 822,37		22 822,37	Emprunts obligataires convertibles (1)						
Autres immobilisations financières	1 938 146,45	66 808,03	1 871 338,42	Autres emprunts obligataires (1)	7 686 643,68	687 995,06	2 543 903,99	4 454 744,63		
	408 349,27		408 349,27	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	590 412,71	166 311,00	113 215,67	310 886,04		
				Emprunts et dettes financières divers (1)						
Créances de l'actif circulant :				Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 791 786,18	2 791 786,18				
Créances clients et comptes rattachés	4 578 736,26	4 578 736,26		Personnel et comptes rattachés	3 067 977,56	3 067 977,56				
Autres créances clients	24 347,31	24 347,31		Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 678 237,86	4 678 237,86				
Personnel et comptes rattachés	31 112,82	31 112,82		Etat et autres collectivités publiques	968 112,27	968 112,27				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 710 868,04	1 710 868,04		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	598 438,08	598 438,08				
Etat et autres collectivités publiques	1 010 036,83	1 010 036,83		Autres dettes	116 355,74	116 355,74				
Autres	165 314,59	165 314,59		Produits constatés d'avance	2 143,69	2 143,69				
Charges constatées d'avance										
TOTAL	9 889 733,94	7 987 223,88	2 302 510,06	TOTAUX	20 500 107,77	13 077 357,44	2 657 119,66	4 765 630,67		
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	165 819,40			(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	430 457,51					
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice	63 236,89			(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	665 039,20					

(*) 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	11 150 655	1 263 240		12 413 895
	DEPENSES REJETEES	-158 521			-158 521
	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS	-421 561	-46 736	-819	-467 478
	EFFORT CONSTRUCTION	1 837 711	104 516		1 942 227
	FONDS DEDIES	765 156	105 730	172 395	698 492
	AUTRES RESERVES	3 288 955	544 152	125 994	3 707 114
	TOTAL RESERVES	16 462 395	1 970 903	297 569	18 135 729

PROVISIONS REGLEMENTEES	RESERVE DE TRESORERIE	1 834 118			1 834 118
	PROVISIONS RELATIVES AUX IMMOBILISATIONS	41 157 423	5 299 657	788 239	45 668 841
	TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES (I)	42 991 541	5 299 657	788 239	47 502 959
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	PROVISIONS POUR LITIGES	692 461	264 630	26 011	931 080
	AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES	267 068	113 483	259 737	120 814
	PROVISIONS POUR INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE	6 323 208	710 690	436 529	6 597 369
	PROVISIONS POUR RISQUE FISCAL	33 071	1 052		34 124
	AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES		364 549	40 901	323 649
	TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (II)	7 315 808	1 454 404	763 176	8 007 035
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	SUR IMMOBILISATIONS				
	- Incorporelles				
	- corporelles				
	SUR STOCKS	628	266	122	773
	SUR COMPTES CLIENTS	76 204	4 214	63 949	16 470
AUTRES PROVISIONS POUR DEPRECIATION	493 241		10 877	482 364	
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION (III)	570 074	4 481	74 948	499 607	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES COMPTES FINANCIERS (IV)					
TOTAL GENERAL DES PROVISIONS (I + II + III + IV)		50 877 422	6 758 541	1 626 363	56 009 601

TABLEAUX DES EMPRUNTS 2013

SOMMES EMPRUNTES CAPITAL INITIAL	CAPITAL DÉJÀ REMBOURSE AU 31/12/2012	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/2012	NOUVEAUX EMPRUNTS SOUSCRITS EN 2013	CAPITAL REMBOURSE EN 2013	CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/2013			
					A - 1 AN	DE 1 AN A 5 ANS	A + DE 5 ANS	
13 449 746	5 075 414	8 374 331	430 458	665 039	716 999	2 657 120	4 765 631	8 139 750

Autres Engagements financiers hors bilan

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

ANNEXE 8: BILAN FINANCIER

BIENS				FINANCEMENTS			
	2011	2012	2013		2011	2012	2013
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles nettes	339 769,94	189 667,54	108 506,32	Apports ou fonds associatifs	7 813 401,50	7 912 693,76	8 017 369,56
Immobilisations corporelles brutes				Réserves des plus values nettes (1)	92 484,45	92 484,45	92 484,45
- Terrains	2 288 985,18	2 387 247,17	2 625 842,45	Excédents affectés à l'investissement	10 237 760,75	11 150 654,81	12 413 894,89
- Constructions	50 771 879,44	56 435 048,64	64 156 808,28	Subventions d'investissements	7 520 678,32	7 185 014,74	7 104 502,19
- Installations, matériels et outillages techniques	6 363 233,79	5 378 199,35	5 373 240,73	Réserve de compensation des charges d'amortissement	69 131,52	61 209,23	111 832,77
- Autres immobilisations corporelles	6 481 358,42	9 045 282,24	9 674 059,47	Provisions pour renouvellement des immobilisations	36 256 226,00	41 157 422,72	45 668 640,72
Immobilisations en cours	6 057 653,98	12 092 066,43	12 048 365,01	Provisions réglementées / plus-values nettes d'actif			
Immobilisations financières	2 011 945,69	2 106 679,74	2 166 789,69	Emprunts - dettes financières	8 289 821,14	8 320 669,44	8 139 750,20
Amortissements comptables excédentaires différés	41 068,30	48 288,21	48 258,21	Dépôts et cautionnements reçus	70,00	190,00	210,00
Charges à répartir				Amortissements des immobilisations			
Autres	173 012,39	178 680,66	162 548,10	- Constructions	26 206 697,18	27 954 665,66	30 883 810,66
Comptes de liaison investissement				- Installations, matériels et outillages techniques	4 434 034,35	4 314 897,36	4 322 384,40
TOTAL II	77 628 975,43	86 859 150,16	86 401 508,66	- Autres immobilisations corporelles	5 903 722,48	6 464 421,30	6 929 001,58
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)				Autres (3)	79 639,55	-3 754,21	
Actifs stables d'exploitation				Comptes de liaison investissement			
Report à nouveau déficitaire (4)	6 107 084,17	6 021 180,15	6 152 966,09	TOTAL I	109 697 467,28	114 610 869,27	123 484 111,44
Résultat déficitaire (4)				FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)	29 370 491,66	27 761 616,09	27 082 802,88
Droits acquis par les salariés non provisionnés (5)				Financements stables d'exploitation			
Autres	51 684,71	77 534,07	77 534,07	Excédent et provisions affectés à la couverture du déficit	2 089 804,23	-1 834 118,16	-1 884 118,16
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Réserve de compensation des déficits	2 633 622,70	2 783 475,08	3 131 010,41
TOTAL IV	6 168 768,88	6 098 714,22	6 230 620,16	Résultat excédentaire (4)	721 704,53	813 992,78	979 435,00
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)				Report à nouveau excédentaire affecté à : (4)			
				- réduction des charges d'exploitation	7 159 150,02	6 929 134,39	6 078 401,37
				- financement mesures d'exploitation			
				Provisions pour risques et charges	7 457 970,27	7 315 807,69	8 007 035,14
				Fonds dédiés	773 141,88	785 156,38	688 481,72
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie (stable)			
				TOTAL III	20 735 293,83	20 415 684,66	20 728 491,80
				FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	14 576 624,76	14 316 970,44	14 497 971,64
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF				FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	43 947 016,60	42 068 468,53	41 580 574,52
Valeurs d'exploitation				Dettes d'exploitation			
Stocks	207 061,24	250 789,89	215 732,98	Avances reçues	128 615,16	121 691,97	125 190,19
Avances et acomptes versés	18 529,85	17 896,71	38 558,35	Fournisseurs d'exploitation	2 724 813,84	2 346 171,80	2 791 799,18
Organismes payeurs, usagers	4 684 368,85	4 831 057,06	4 578 736,26	Dettes sociales	7 727 197,02	8 291 317,59	7 746 215,42
Créances diverses d'exploitation	3 838 043,84	2 158 834,80	2 776 385,00	Dettes fiscales	424 136,22	408 629,67	452 810,29
Créances irrécouvrables en non-valeur (6)				Dettes diverses d'exploitation	42 705,74	859,15	3 031,93
Charges constatées d'avance	118 512,10	115 621,58	165 314,59	Dépréciation des stocks et créances	610 853,92	570 073,78	489 606,66
Dépenses pour congés payés (7)	286 514,35	295 758,99	341 675,59	Produits constatés d'avance	88 143,13	46 942,12	2 143,69
Autres				Ressources à reverser à l'aide sociale	621 778,25	481 886,61	515 301,99
Comptes de liaison exploitation				Fonds déposés par les résidents	129 678,96	149 696,67	70 735,37
TOTAL VI	9 136 027,63	7 667 959,06	8 116 350,77	Autres	53 787,90	31 571,84	42 588,44
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)				Comptes de liaison exploitation			
Liquidités				TOTAL V	12 451 721,73	12 446 840,20	12 249 410,34
Valeurs mobilières de placement	39 153 781,22	34 048 911,83	41 950 308,02	EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	3 315 694,10	4 776 881,14	4 133 029,57
Disponibilités	9 895 202,17	13 322 351,66	4 475 923,02	Financements à court terme			
Autres	88 841,94	150 483,45	23 007,32	Fournisseurs d'immobilisations	708 294,13	379 677,67	596 438,08
Comptes de liaison trésorerie				Fonds des majeurs protégés			
TOTAL VIII	49 137 635,33	47 521 746,94	46 449 138,36	Concours bancaires courants			
TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)	47 262 710,70	46 847 370,67	45 713 604,09	Ligne de trésorerie	1 012 718,39	143 654,79	
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	141 959 607,27	146 147 570,40	157 197 547,85	Intérêts courus non échus	154 114,11	151 043,61	137 086,19
				Autres			
				Comptes de liaison trésorerie			
				TOTAL VII	1 875 124,63	674 376,27	735 534,27
				TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)			
				TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	141 959 607,27	146 147 570,40	157 197 547,85

(1) Concerne les établissements publics : compte 1064

(2) Compte 1161

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

(4) Sous contrôle des financeurs.

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

(6) Concerne les établissements publics

(7) Compte 1162, concerne les établissements privés.

ETABLISSEMENTS	Tutelle	RESULTATS COMPTABLES		REPRISES		RESULTATS BILAN	
		Déficit	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit	Excédent
Instituts Thérapeutiques Educatifs et Pédagogiques							
ITEP Les Bastides	ARS 13		1 093,51				1 093,51
SESSAD Les Bastides	ARS 13		14 528,23				14 528,23
ITEP Marseille Centre Est	ARS 13		6 399,91				6 399,91
SESSAD Marseille Centre Est	ARS 13		1 153,16				1 153,16
ITEP Sanderval	ARS 13		13 031,97				13 031,97
SESSAD Sanderval	ARS 13		11 869,13				11 869,13
ITEP Les Joncquiers	ARS 84		134 343,46				134 343,46
SESSAD Les Joncquiers	ARS 84	92 631,76				92 631,76	
ITEP Le Calavon	ARS 84		114 340,29				114 340,29
SESSAD Le Calavon	ARS 84	95 239,61				95 239,61	
ITEP le Verdier	ARS 13		74 071,22				74 071,22
SESSAD Le Verdier	ARS 13	68 949,47				68 949,47	
ITEP Nord Littoral	ARS 13		13 011,40				13 011,40
SESSAD Nord Littoral	ARS 13		21 368,20				21 368,20
Instituts Médico-Educatifs							
IME Mont Riant	ARS 13		7 056,67				7 056,67
SESSAD Mont Riant	ARS 13		14 902,48				14 902,48
IME de Pertuis	ARS 84		8 962,59				8 962,59
SESSAD de Pertuis	ARS 84		4 472,36				4 472,36
Etablissements pour Enfants et Adolescents Polyhandicapés et Handicapés Moteurs							
EEAP Polinso Chapuis	ARS 13		35 584,77				35 584,77
EEAP Les Calanques	ARS 13		9 829,38				9 829,38
SESSAD CALANQUES & COTE BLEUE	ARS 13		3 917,34				3 917,34
SESSAD les Toumesols	ARS 84		26 616,75				26 616,75
Centres d'Action Médico-Sociale Précoce							
CAMSP Manosque	ARS 04		657,26				657,26
CAMSP La Clotat	ARS 13	4 733,57				4 733,57	
CAMSP Orange	ARS 84	40 537,66				40 537,66	
CAMSP Pertuis	ARS 84		10 844,41				10 844,41
Centres Médico-Psycho Pédagogiques							
CMPP Manosque	ARS 04		3 426,58				3 426,58
CMPPU Aix	ARS 13		13 651,28				13 651,28
CMPP Pertuis	ARS 84	17 661,71				17 661,71	
CMPP La Clotat	ARS 13	12 414,52				12 414,52	
CMPP Marseillais	ARS 13	113 132,67				113 132,67	
Foyers Résidences et Centres d'Habitat							
Centre d'Habitat Regain	CG 04		71 732,99		10 000,00		81 732,99
UAMR Regain	CG 04	662,17		645,00		1 327,17	
Résidence Germaine Polinso Chapuis	CG 13		49 390,18				49 390,18
Foyer de Vie Les Borles	CG 13		17 965,50	18 188,43		220,93	
FAM Les Borles CG	CG 13		32 896,36		5 000,00		37 896,36
FAM LES BORLES ARS 13	ARS 13		13 350,21				13 350,21
Jas de la Bessonnière	CG 13		51 498,02				51 498,02
SAVS La Bessonnière	CG 13		21 588,05		1 000,00		22 588,05
Hauts de la Bessonnière	CG 13		3 031,56				3 031,56
Foyer d'Hébergement MATIRA	CG 13		71 021,55		56 000,00		127 021,55
Foyer de Vie MATIRA	CG 13		13 405,57		24 193,00		37 598,57
SAVS MATIRA	CG 13	8 748,62			10 352,40		1 603,78
Etablissements et services d'aide par le travail							
ESAT Social La Haute Lèbre	ARS 04		15 202,37				15 202,37
ESAT Exploitation La Haute Lèbre	ARS 04	31 483,11				31 483,11	
ESAT Social La Bessonnière	ARS 13	60 448,41				60 448,41	
ESAT Exploitation La Bessonnière	ARS 13		116 528,76				116 528,76
ESAT Social Grand Linche	ARS 13		2 967,73				2 967,73
ESAT Exploitation Grand Linche	ARS 13		152 668,99				152 668,99
ESAT Social Arc-en-Ciel	ARS 13		767,02				767,02
ESAT Exploitation Arc-en-Ciel	ARS 13		38 215,94				38 215,94
Entreprises adaptées							
Ateliers de Provence	DRTPPF		102 270,45				102 270,45
Hôpitaux							
Hôpital de Jour La Clotat	ARH		7 154,99				7 154,99
Hôpital Henri Gastaut	ARH		20 285,43				20 285,43
Hôpital de Jour Plombières	ARH		3 509,94				3 509,94
Siège							
	ARS 13		9 307,41				9 307,41
CHRS-Relais de la Valbarelle							
	DDCS		11 357,71		14 735,41		26 093,12
TOTAL SANITAIRE SOCIAL & MEDICO SOCIAL			548 663,26	1 371 229,09	18 831,43	121 280,81	538 700,59
				824 566,81		102 449,38	927 015,19
Incidence TVA				47 253			47 253
Annulation des fonds dédiés ARTT non encore retraités							
Incidence de la provision congés payés et charges afférentes			11 236				11 236
Incidence de la provision retraite			51 573				51 573
Ajustement des autres provisions pour risques et charges			-210 493				-210 493
Annulation de reprises de provisions déjà enregistrées sur les années							
Annulation des charges différées et à étaler			1 546				1 546
Annulation des réserves des plus et moins values de cession			153 782				153 782
Divers			-2 477				-2 477
RESULTAT CONSOLIDE RETRAITE			876 986,62		102 449		979 435

ECART JOURNEES REALISEES 2012-2013

	Nombre de journées réelles 2012	Nombre de journées réelles 2013	Ecart 2012- 2013	Taux d'évolution 2012-2013
Semi-Internat				
ITEP Les Basîdes	3 375	2 999	-376	-11%
ITEP Marseille Centre Est	1 700	1 447	-253	-15%
ITEP Nord Littoral	1 476	1 697	221	15%
ITEP Sanderval	2 843	2 542	-301	-11%
ITEP Le Verdier	1 557	1 502	-55	-4%
ITEP Les Joncquiers	1 653	1 073	-580	-35%
IME Mont Riant	10 139	10 089	-50	0%
IME de Pertuis	2 642	2 350	-292	-11%
Résidence GPC	684	361	-323	-47%
Les Hauts de la Bessonnère	2 126	2 166	40	2%
EEAP Les Calanques	6 461	7 139	678	10%
Foyer les Barbes	959	992	33	3%
EEAP Germaine Poinso Chapuis	3 864	4 097	233	6%
Foyer de vie Maitra	827	700	-127	-15%
Total Semi Internat	40 306	39 154	-1 152	-3%
Internat				
ITEP Les Basîdes	1 246	1 747	501	40%
ITEP Marseille Centre Est	1 055	1 101	46	4%
ITEP Nord Littoral	807	855	48	6%
ITEP Sanderval	1 423	1 174	-249	-17%
ITEP Le Verdier	833	1 089	256	31%
ITEP Les Joncquiers	2 096	2 088	-8	0%
ITEP Le Calavon	2 147	2 326	179	8%
IME Mont Riant	4 726	4 677	-49	-1%
EEAP GPC	7 022	6 391	-631	-9%
EEAP Les Calanques	4 153	4 348	195	5%
Foyer les Barbes	9 992	10 128	136	1%
Centre Habitat Regain	18 141	18 330	189	1%
Résidence GPC	13 597	13 264	-333	-2%
Jas de la Bessonnère	8 893	8 804	-89	-1%
Foyer de vie Maitra	11 372	11 392	20	0%
Foyer d'hébergement Maitra	13 509	12 944	-565	-4%
Total internat	101 012	100 658	-354	0%
Consultations				
CMPP de Manosque	2 885	2 507	-378	-13%
CMPPU d'AIX	12 917	12 131	-786	-6%
CMPP de la Ciotat	5 641	5 894	253	4%
CMPP Marseillais	24 828	24 631	-197	-1%
CMPP de Pertuis	4 078	4 323	245	6%
Total consultations	50 349	49 486	-863	-2%
Hôpitaux				
HDJ La Ciotat	2 180	2 034	-146	-7%
HDJ Plombières	2 631	2 656	25	1%
Hôpital Henri Gastaut	1 850	2 361	511	28%
Total Hôpitaux	6 661	7 051	390	6%
SESSAD				
Les Tournesols (actes)	5 339	4 789	-550	-10%
IME Pertuis	3 599	3 833	234	7%
EEAP Les Calanques	6 139	6 199	60	1%
ITEP Les Basîdes	9 817	9 075	-742	-8%
ITEP Marseille Centre Est	5 564	5 535	-29	-1%
ITEP Nord Littoral	3 641	4 499	858	24%
ITEP Sanderval	11 510	11 415	-95	-1%
ITEP Les Joncquiers	8 062	8 484	422	5%
Le Verdier	8 703	9 797	1 094	13%
ITEP Le Calavon	8 438	8 770	332	4%
IME Mont Riant	2 140	2 350	210	10%
Total SESSAD	72 952	74 746	1 794	2%
SAVS				
Jas de la Bessonnère	5 515	7 323	1 808	33%
Foyer Maitra	12 261	12 410	149	1%
Total SAVS	17 776	19 733	1 957	11%
UAMR				
Centre Habitat Regain	3 650	3 466	-184	-5%
Total UAMR	3 650	3 466	-184	-5%
CHRS				
Relais de la Valbarelle	13 698	13 275	-423	-3%
Total CHRS	13 698	13 275	-423	-3%
TOTAL GENERAL	306 404	307 569	1 165	0%

PRODUITS DE LA TARIFICATION

en Keuros	Produits de tarification 2012		Produits de tarification 2013		
	Prévu	Réel	Prévu	Réel	Ecart
Résidence Germaine Poinso Chapuis	3 050	3 064	3 035	2 950	-86
Foyer les Bories - Foyer de Vie	1 072	1 058	1 101	1 095	-6
Foyer les Bories - FAM	792	792	796	819	23
Jas de la Bessonière - Foyer	976	874	996	877	-119
Jas de la Bessonière - SAVS	127	128	165	173	8
Centre Habitat Regain - Foyer	1 897	1 849	1 915	1 887	-28
Centre Habitat Regain - UAMR	73	74	73	68	-5
Hôpital Henri Gastaut	2 343	2 180	2 373	2 563	190
Les Hauts de la Bessonière	254	253	257	261	4
Foyer Tiarei no Matira - Foyer de Vie	2 077	1 975	2 084	1 977	-107
Foyer Tiarei no Matira - Foyer d'hébergement	1 427	1 469	1 434	1 415	-20
Foyer Tiarei no Matira - SAVS	268	274	279	282	3
TOTAL GENERAL	14 357	13 991	14 508	14 365	-143

DOTATIONS GLOBALES

en Keuros	Dotations globales 2012	Dotations globales 2013	Ecart en Keuros	Ecart en %
ITEP Les Bastides	1 952	2 003	50	2,57%
ITEP Marseille Centre Est	874	888	14	1,59%
ITEP Nord Littoral	827	835	8	0,95%
ITEP Sanderval	1 164	1 183	19	1,64%
ITEP Les Jonquières	1 496	1 532	36	2,38%
ITEP Le Calavon	1 275	1 302	27	2,13%
ITEP le verdier	760	770	10	1,32%
Total ITEP	8 350	8 513	164	1,96%
IME Mont Riant	3 344	3 392	49	1,45%
IME de Pertuis	516	521	5	0,96%
Total IME	3 860	3 913	54	1,39%
EEAP Germaine Poinso Chapuis	4 857	4 913	56	1,16%
EEAP Les Calanques	4 211	4 264	53	1,25%
Total EEAP	9 068	9 177	109	1,20%
CMPP de Manosque	414	418	4	1,04%
CMPPU d'AIX	1 740	1 758	17	1,00%
CMPP de la Ciotat	667	675	8	1,25%
CMPP Marseillais	3 795	3 831	36	0,94%
CMPP de Pertuis	421	426	5	1,25%
Total CMPP	7 037	7 108	71	1,01%
SESSAD Les Calanques	1 113	1 126	14	1,25%
SESSAD Côte Bleue	614	622	8	1,25%
SESSAD Les Tournesols	468	484	16	3,52%
SESSAD Le Verdier	1 875	1 898	23	1,25%
SESSAD Les Bastides	2 867	2 903	36	1,25%
SESSAD Marseille Centre Est	1 608	1 628	20	1,25%
SESSAD Nord Littoral	1 072	1 085	13	1,25%
SESSAD Sanderval	2 641	2 674	33	1,25%
SESSAD Les Jonquières	1 640	1 660	20	1,25%
SESSAD le Calavon	1 372	1 390	17	1,25%
SESSAD Mont Riant	324	328	4	1,25%
SESSAD Pertuis	563	575	12	2,14%
Total des SESSAD	16 157	16 374	218	1,35%
HDJ La Ciotat	650	657	7	1,08%
HDJ Plombières	660	667	7	1,08%
Hôpital Henri Gastaut	144	110	-34	-23,57%
Total des Hôpitaux	1 454	1 434	-20	-1,37%
CAMSP Manosque	960	965	5	0,56%
CAMSP La Ciotat	381	385	5	1,25%
CAMSP Orange	545	560	15	2,79%
CAMSP Pertuis	382	392	10	2,56%
Total des CAMSP	2 268	2 303	35	1,55%
ESAT Haute lèbre Social	846	852	6	0,71%
ESAT la Bessonière Social	784	789	6	0,71%
ESAT Grand Linche Social	1 244	1 253	9	0,70%
ESAT Arc-en-Ciel Social	1 459	1 430	-29	-1,99%
Total des ESAT	4 333	4 324	-9	-0,20%
FAM les Bories	366	370	5	1,25%
Total FAM	366	370	5	1,25%
CHRS Relais de la valbarelle	181	194	13	7,37%
Total CHRS	181	194	13	7,37%
Total des dotations globales	53 072	53 712	639	1,20%

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

Charges exceptionnelles

- Sur opération de gestion :	30 159
- Pénalités et amendes fiscales	9 214
- Autres	20 945
Dont pertes sur créances irrécouvrables (ITEP Nord Littoral)	6 931
Dont pertes sur créances irrécouvrables (Foyer Maître)	13 620
Divers	394
- Sur opération en capital :	41 227
Valeur comptable nette des cessions d'immobilisations	39 135
Autre charges exceptionnelles	2 092
- Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	5 299 657
- CNR d'investissements financés par la gestion de trésorerie associative	941 944
Siège (financement de projets futurs dont le Mas Un Toit pour Moi)	940 332
ESAT La Bessonière (financement travaux de la table d'hôtes)	1 612
- Provisions pour renouvellement d'immobilisations constituées (décret du 31/10/07)	4 357 713
ITEP Les Bastides	1 325 000
ITEP Marseille Centre Est	115 000
ITEP Nord Littoral	149 998
ITEP Sanderval	641 029
ITEP Les Jonquières	433 000
ITEP La Calavon	297 000
ITEP Le Verdier	40 528
IME Mont Riant	210 000
IME Pertuis	90 000
EEAP Les Calanques	610 000
CAMSP Manosque	10 000
CMPP Manosque	25 000
CMPPU Aix	70 000
FAM Les Bories	11 158
ESAT Arc-en-Ciel	30 000
Hôpital de Jour La Ciotat	80 000
Siège	180 000
- Dotations aux autres provisions réglementées	8 717
Provision liée au transfert d'immobilisations à l'HDJ La Ciotat (CMPP La Ciotat)	6 350
Provision liée au transfert d'immobilisations à l'HDJ La Ciotat (CAMSP La Ciotat)	2 367
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	105 730
CNR d'exploitation octroyés par la tutelle et non consommés au 31/12/2013 :	
- Département 13 :	40 104
ITEP Sanderval (création des emplois d'avenir)	13 368
ITEP Le Verdier (création des emplois d'avenir)	6 684
ITEP Les Bastides (création des emplois d'avenir)	13 368
ITEP Marseille Centre-Est (création des emplois d'avenir)	6 684
- Département 84 :	52 626
ITEP Les Jonquières (Autres dépenses de personnel)	8 694
ITEP Les Jonquières (Gratification des stagiaires)	4 373
ITEP La Calavon (Autres dépenses de personnel)	5 796
ITEP La Calavon (Gratification des stagiaires)	5 433
CAMSP de Pertuis (Evaluation externe)	5 000
IME de Pertuis (Evaluation externe)	5 000
SESSAD Les Tournesols (Evaluation externe)	5 000
SESSAD Les Tournesols (Autres dépenses de personnel)	2 898
SESSAD Les Tournesols (Gratification des stagiaires)	2 716
CAMSP d'Orange (Evaluation externe)	5 000
CAMSP d'Orange (Gratification des stagiaires)	2 716
Subventions d'exploitation octroyées par des organismes privés et non consommées au 31/12/2013	13 000
Politique Associative	13 000
- Impôt sur les Sociétés	127 802
IRCM	127 802

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

Produits exceptionnels		
- Sur opération de gestion :		31 182
Annulation d'une dette prescrite (CAMSP d'Orange)	21 628	
Annulation d'une dette prescrite (Foyer Matira)	6 735	
Divers	2 819	
- Sur opération en capital :		597 904
Produits de cession des éléments d'actif :	51 019	
Reprises des subventions d'investissements :	477 951	
Autres produits exceptionnels :	68 934	
dont remboursement GIC SIEGE	31 373	
dont remboursement CIL SIEGE	30 490	
dont remboursement CIL Pôle Arc-en-Ciel	4 039	
dont autres	3 032	
- Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		788 239
ITEP Les Bastides	36 720	
ITEP Marseille Centre Est	19 502	
ITEP Sanderval	35 229	
ITEP Les Jonquières	42 439	
ITEP Le Calavon	83 297	
ITEP Le Verdier	138 362	
SESSAD Les Tournesols	13 296	
IME Mont Riant	16 859	
IME Pertuis	6 848	
EEAP Poinso Chapuis	19 740	
EEAP Les Calanques	171 146	
CAMSP Manosque	21 907	
CAMSP La Ciotat	11 722	
CAMSP d'Orange	9 008	
CAMSP Pertuis	550	
CMPP Manosque	12 498	
CMPPU Aix	46 726	
CMPP La Ciotat	26 796	
CMPP Marseillais	26 457	
CMPP Pertuis	5 666	
FAM Les Bories	5 423	
ESAT Social La Haute Lèbre	5 242	
ESAT Social La Bessonnière	2 853	
Hôpital Henri Gastaut	2 349	
Hôpital de Jour Plombières	3 716	
Siège	23 888	
- CNR de fonctionnement		172 395
GROUPE 1 : Dépenses afférentes à l'exploitation courante		
IME Mont Riant	30 000	
GROUPE 2 : Dépenses afférentes au personnel		
ITEP Les Bastides	3 014	
ITEP Marseille Centre Est	3 750	
ITEP Nord Littoral	6 994	
ITEP Les Jonquières	13 852	
IME Mont Riant	2 284	
IME Pertuis	3 633	
CAMSP d'Orange	5 246	
CAMSP Pertuis	1 266	
CMPPU Aix	1 273	
CMPP Marseillais	4 685	
ESAT Social AEC	89 481	
Siège	6 915	

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

NATURE DES FONDS ASSOCIATIFS		MONTANT AU 1er 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	130 760		553 313
	TOTAL	425 825	130 760	0	556 585
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 1er JANVIER	DOTATIONS DE L'EXERCICE	REPRISES DE L'EXERCICE	MONTANT AU 31 DECEMBRE
Reports à nouveaux (gestion non contrôlée)		872 880	-75 092	903 464	-105 676
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		187 595	323 560	321 543	189 612
TOTAL		1 060 475	248 469	1 225 007	83 936

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

NATURE DES FONDS ASSOCIATIFS		MONTANT AU 1er JANVIER	DOTATIONS DE L'EXERCICE	REPRISES DE L'EXERCICE	MONTANT AU 31 DECEMBRE
Subventions d'équipements non renouvelables		10 052 268	266 094	184 955	10 133 408
Reprises de subventions d'équipements non renouvelables		-3 289 806	-477 520	-185 107	-3 582 219
TOTAL		6 762 462	-211 425	-152	6 551 189

ETAT DES CHARGES A PAYER :

N° Compte	Libellé	Montant au 31/12/2013	Montant au 31/12/2012
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
40810000	Fournisseurs, factures non parvenues	278 736	235 819
40840000	Fournisseurs d'immobilisations, factures non parvenues	16 891	21 017
	Sous-total	295 628	256 836
Dettes fiscales et sociales			
42820000	Dettes provisionnées pour congés payés	2 780 179	2 735 422
42860000	Personnel, autres charges à payer	198 327	91 489
43820000	Charges sociales sur congés à payer	1 526 628	1 490 615
43860000	Autres charges sociales à payer	122 844	54 380
44860000	Etat, autres charges à payer	15 633	15 108
	Sous-total	4 643 611	4 387 014
Autres dettes			
46860000	Diverses charges à payer	13 535	11 103
TOTAL		4 952 774	4 654 953

ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR :

N° Compte	Libellé	Montant au 31/12/2013	Montant au 31/12/2012
Créances clients et comptes rattachés			
41810000	Usagers, factures à établir	27 749	47 114
41820000	Clients, factures à établir	705	47 257
41830000	Conseil Général, factures à établir	75 678	567 250
41840000	Dotations globales, factures à établir		76 103
	Sous-total	104 132	737 724
Créances fiscales et sociales			
42870000	Personnel, autres produits à recevoir	10 591	-
43870000	Indemnités journalières à recevoir	1 387	60 789
44870000	Etat, autres produits à recevoir	250 464	397 235
	Sous-total	259 668	336 446
Autres créances			
46870000	Divers produits à recevoir	123 858	174 202
TOTAL		487 659	1 248 372