



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

**COMPTES ANNUELS 2013**

**Siège social : 88-90 Bd de Sébastopol**

**75003 PARIS**

## SOMMAIRE

	Page
✓ BILAN ACTIF	3
✓ BILAN PASSIF	4
✓ COMPTE DE RESULTAT	5
✓ ANNEXE AUX COMPTES	7
1 Règles et méthodes comptables	7
2 Faits caractéristiques	7
3 Périmètre d'intégration	8
4 Immobilisations incorporelles et corporelles	11
5 Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles et corporelles	13
6 Immobilisations financières	15
7 Stocks	15
8 Créances	15
9 Valeurs mobilières de placement & disponibilités	16
10 Comptes de régularisation actif	17
11 Fonds associatifs	17
12 Provisions et fonds dédiés	25
13 Dettes	27
14 Engagements hors bilan	28
15 Autres engagements	33
16 Résultat de l'exercice	34
17 Produits d'exploitation	36
18 Charges d'exploitation	36
19 Produits financiers	37
20 Charges financières	37
21 Résultat exceptionnel	37
22 Engagements à réaliser sur ressources engagées	37
23 Autres informations	37

## BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amortissements & provisions	31/12/2013	31/12/2012	Variations
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Frais d'établissement	557 421	557 421			
Autres immobilisations incorporelles	1 293 887	1 079 726	214 161	216 631	(2 470)
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Terrains et agencements de terrains	4 860 027	393 241	4 466 786	4 266 643	200 143
Constructions	128 009 390	56 403 234	71 606 156	73 021 168	(1 415 012)
Installations techniques, matériel, outillage	11 733 602	8 646 525	3 087 077	2 852 527	234 550
Autres immobilisations corporelles	25 861 236	18 070 260	7 790 976	8 303 916	(512 940)
Immobilisations en cours	2 326 693		2 326 693	2 709 415	(382 722)
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					
Créances rattachées à des participations	1 656 849		1 656 849	1 661 676	(4 827)
Autres titres immobilisés	94 615		94 615	104 977	(10 362)
Prêts	1 570 497		1 570 497	1 313 852	256 645
Autres immobilisations financières	1 067 985	7 735	1 060 250	1 114 321	(54 071)
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>179 032 202</b>	<b>85 158 142</b>	<b>93 874 060</b>	<b>95 565 126</b>	<b>(1 691 066)</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>					
Matières premières, approvisionnements	1 008 697		1 008 697	940 233	68 464
Avances et acomptes versés sur commandes	20 799		20 799	78 597	(57 798)
<b>CREANCES</b>					
Créances redevables et comptes rattachés	11 779 062	559 065	11 219 997	10 548 537	671 460
Autres créances	2 454 262	113 030	2 341 232	1 795 506	545 726
<b>DIVERS</b>					
Valeurs mobilières de placement	22 993 854		22 993 854	18 235 846	4 758 008
Disponibilités	7 142 046		7 142 046	10 785 320	(3 643 274)
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>					
Charges constatées d'avance	415 234		415 234	357 513	57 721
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>45 813 953</b>	<b>672 095</b>	<b>45 141 858</b>	<b>42 741 552</b>	<b>2 400 306</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				3 165	(3 165)
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>224 846 155</b>	<b>85 830 237</b>	<b>139 015 918</b>	<b>138 309 843</b>	<b>706 074</b>

## BILAN PASSIF

Rubriques	31/12/2013	31/12/2012	Variations
<b>Fonds propres</b>	<b>18 427 787</b>	<b>17 193 337</b>	<b>1 234 450</b>
Fonds associatifs sans droit de reprise	17 956 553	16 566 678	1 389 875
Réserves	1 934 902	1 934 902	0
Report à nouveau	(3 166 584)	(2 978 641)	(187 943)
Résultat (a)	1 702 916	1 670 398	32 518
<b>Autres fonds associatifs</b>	<b>31 663 777</b>	<b>31 262 653</b>	<b>401 124</b>
Fonds associatifs avec droit de reprise	13 767 720	13 764 869	2 851
Réserves avec droit de reprise	8 726 135	8 017 338	708 797
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	493 897	434 775	59 122
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables	5 143 902	5 428 374	(284 472)
Provisions réglementées	3 532 123	3 617 297	(85 174)
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>50 091 564</b>	<b>48 455 990</b>	<b>1 635 574</b>
Provisions pour risques	3 543 538	2 399 184	1 144 354
Provisions pour charges	6 867 871	5 519 538	1 348 333
Fonds dédiés	506 619	187 596	319 024
<b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>	<b>10 918 029</b>	<b>8 106 318</b>	<b>2 811 711</b>
<b>Dettes financières</b>			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	47 282 624	51 232 643	(3 950 019)
Emprunts et dettes financières divers	5 635 557	5 795 241	(159 684)
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	341 087	299 367	41 720
<b>Dettes d'exploitation</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 144 992	5 509 910	(364 918)
Dettes fiscales et sociales	12 018 645	11 020 038	998 607
<b>Dettes divers</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	812 841	981 441	(168 600)
Autres dettes	6 524 578	6 648 267	(123 689)
<b>Comptes de régularisation</b>			
Produits constatés d'avance	246 000	260 629	(14 629)
<b>DETTES</b>	<b>78 006 325</b>	<b>81 747 536</b>	<b>(3 741 211)</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>139 015 918</b>	<b>138 309 843</b>	<b>706 074</b>
(a) Dont résultat de l'exercice sous contrôle de tiers financeurs	441 295	183 307	257 988

## COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	2013	2012	Variations
Prestations de services - Dotations et produits de tarification	109 614 954	107 320 246	2 294 708
Produits des activités annexes	5 392 283	5 114 518	277 765
Subventions d'exploitation	2 642 482	2 055 872	586 610
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	2 277 195	2 826 032	(548 837)
Autres produits	3 942 359	3 167 981	774 378
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>123 869 273</b>	<b>120 484 649</b>	<b>3 384 624</b>
Achats de matières premières et autres approvisionnements	3 493 347	3 517 859	(24 512)
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)	(32 000)	46 834	(78 834)
Autres achats et charges externes	28 524 517	28 164 404	360 113
Impôts, taxes et versements assimilés	7 493 927	7 134 318	359 609
Salaires et traitements	47 334 437	45 916 778	1 417 659
Charges sociales	21 028 176	20 424 420	603 756
Dotations aux amortissements sur immobilisations	7 804 848	7 691 102	113 746
Dotations aux provisions sur actifs circulants	310 022	65 584	244 438
Dotations aux provisions pour risques et charges	2 798 520	1 896 421	902 099
Autres charges	794 957	601 792	193 165
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>119 550 751</b>	<b>115 459 512</b>	<b>4 091 239</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>4 318 521</b>	<b>5 025 137</b>	<b>(706 616)</b>
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	16 165	213 955	(197 790)
Autres intérêts et produits assimilés	627 959	355 421	272 538
Reprises sur provisions et transferts de charges	372	266	106
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>644 496</b>	<b>569 642</b>	<b>74 854</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions	2 647	70 674	(68 027)
Intérêts et charges assimilées	1 900 941	2 207 095	(306 154)
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>1 903 588</b>	<b>2 277 769</b>	<b>(374 181)</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(1 259 092)</b>	<b>(1 708 127)</b>	<b>449 035</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>3 059 429</b>	<b>3 317 010</b>	<b>(257 581)</b>

## COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

Rubriques	2013	2012	Variations
Sur opérations de gestion	212 660	107 927	104 733
Sur opérations en capital	364 290	434 125	(69 835)
Reprises sur provisions et transferts de charges	249 904	133 660	116 244
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>826 854</b>	<b>675 712</b>	<b>151 142</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	98 685	168 646	(69 961)
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	74 219	145 932	(71 713)
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 586 180	1 936 189	(350 010)
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 759 084</b>	<b>2 250 767</b>	<b>(491 684)</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(932 229)</b>	<b>(1 575 055)</b>	<b>642 826</b>
<b>REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EX. ANTERIEURS</b>	<b>137 993</b>	<b>60 489</b>	<b>77 504</b>
<b>ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES</b>	<b>457 017</b>	<b>58 193</b>	<b>398 824</b>
<b>IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>	<b>105 262</b>	<b>73 853</b>	<b>31 409</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>125 478 616</b>	<b>121 790 492</b>	<b>3 688 124</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>123 775 702</b>	<b>120 120 094</b>	<b>3 655 608</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>1 702 915</b>	<b>1 670 398</b>	<b>32 517</b>

## ANNEXE

### 1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

#### **\* HYPOTHESES DE BASE**

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

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

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

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

Les activités de l'association font l'objet de comptes administratifs établis suivant des règles diverses. Si les options comptables retenues pour la production des comptes administratifs divergent de façon significative avec les règles du CRC 99-01, la comptabilité effectuée des retraitements de consolidation. Leur incidence sur le résultat est présentée en Note 11 « Résultat de l'exercice ».

Afin de donner une image plus fidèle des résultats d'exploitation les résultats antérieurs repris par les financeurs sont déduits des dotations d'exploitation qui les intègrent.

#### **\* METHODE DES COUTS HISTORIQUES**

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été la méthode des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux en euros courants.

### 2 - FAITS CARACTERISTIQUES

- ✉ Dans le cadre des appels à projets le COS a été retenu pour la création de 2 nouveaux, un EHPAD à Viroflay (78) et l'autre à Mérignac en Charente, ainsi que pour la création d'une nouvelle Maison Relais à Bordeaux.
- ✉ Extension de 30 places supplémentaires au CADA de Isard COS.
- ✉ Extension de la capacité de l'EHPAD COS Sainte-Marthe à Saint Front (16) à 70 places.
- ✉ Après un passage de 40 à 52 usagers suivis en juillet 2012, la capacité du SAMSAH est passée à 53 usagers en avril 2013.
- ✉ ARS Aquitaine a retenu le COS pour les projets : EHPAD dans et hors les murs, PAERPA et Télé médecine en EHPAD.

- ↳ Poursuite des chantiers immobiliers : COS Saint-Front, COS Saint Maur (cuisine), COS Lozère (réhabilitation du RDC), COS Saint Philibert (unité protégée).
- ↳ Signature d'un nouveau mandat de gestion avec EHPAD La Ginestado, établissement des Résidences Mutualistes de Lozère.
- ↳ Le COS a organisé e 28 novembre 2013 un colloque à Paris sur le thème « Pour un parcours accompagné des personnes vulnérables. Anticiper les risques de rupture »

### 3 - PERIMETRE D'INTEGRATION

Les comptes annuels 2013 de l'Association C.O.S. regroupent 34 structures comptables.

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

#### Méthode d'intégration

Chacune de ces 34 structures dispose d'une comptabilité séparée, qui fait ensuite l'objet d'une sommation pour former le bilan général et le compte de résultat général de l'Association.

Toutefois, certains flux internes ne figurent pas dans les comptes annuels : il s'agit des comptes de liaison (comptes réciproques entre le siège et les établissements ou des comptes réciproques entre établissements) qui retracent principalement les créances et les dettes des différentes structures vis-à-vis du siège ou des structures entre elles.

La quote-part des opérations faites en commun (frais de siège) ainsi que les services réalisés entre les structures de l'Association ne figurent pas dans les charges et produits ; ils s'élèvent à 7 048 911 € en 2013 contre 7 684 852 € en 2012.

#### Liste des établissements couverts par la consolidation :

<b>COS – PARIS</b> 88-90 Bd de Sébastopol / 75003 PARIS	Siège social
<b>COS – CMPR BOBIGNY</b> 359, avenue P.V. Couturier / 93000 BOBIGNY	Rééducation fonctionnelle hospitalisation de jour
<b>COS – Le Manoir de Chelles</b> 8 Avenue du Gendarme Casterman / 77500 CHELLES	EHPAD
<b>COS – BEAUSEJOUR</b> 1, Avenue du XVème corps / 83406 HYERES	Moyen et long séjour EHPAD
<b>COS – CRF DIVIO</b> Rue Saint-Vincent de Paul / 21000 DIJON	Rééducation fonctionnelle hospitalisation de jour
<b>COS – SAINT-MAUR</b> 129, Avenue de la Rose / 13013 MARSEILLE	Long séjour EHPAD
<b>COS – CRP DE NANTEAU SUR LUNAIN</b> 77792 NEMOURS CEDEX	Insertion professionnelle réadaptation professionnelle

<b>COS – MAS DE NANTEAU SUR LUNAIN</b> 77792 NEMOURS CEDEX	<i>Hébergement adultes handicapés</i>
<b>COS – CHRIS LES SUREAUX</b> 14-16, rue du Midi / 93100 MONTREUIL	<i>Hébergement &amp; réinsertion sociale</i>
<b>COS – CHANTIERS D'INSERTION</b> 14-16, rue du Midi / 93100 MONTREUIL	<i>Insertion professionnelle</i>
<b>COS – CADA LES SUREAUX</b> 14-16, rue du Midi / 93100 MONTREUIL	<i>Hébergement demandeurs d'asile</i>
<b>COS – MAS Alexandre GLASBERG</b> 11 rue George MELIES / 93100 MONTREUIL	<i>Hébergement adultes handicapés</i>
<b>COS – S.A.M.S.A.H. Alexandre GLASBERG</b> 12 rue Jules FERRY / 93110 ROSNY	<i>Accompagnement médico-social pour adultes handicapés</i>
<b>COS – ISARD</b> 86 cours Léon BERARD / 64000 PAU	<i>Hébergement, insertion &amp; formation</i>
<b>COS – Foyer Claude QUANCARD</b> 25 Avenue de Lattre de Tassigny / 33140 VILLENAVE D'ORNON	<i>Hébergement, Insertion &amp; formation</i>
<i>Sites Annexes – Foyer Claude QUANCARD</i> <b>MECS / Services Jeunes Majeurs</b>	<i>Hébergement des mineurs étrangers isolés'</i>
<b>CADA</b>	<i>Hébergement demandeurs d'asile</i>
<b>COLOR</b>	<i>Coopération relative au logement et à l'emploi des réfugiés</i>
<b>MOUS</b>	<i>Maitrise d'œuvre urbaine sociale</i>
<b>MAISON RELAIS</b>	<i>Hébergement personnes en difficultés sociales</i>
<b>PADA</b>	<i>Plateforme d'accueil des demandeurs d'Asile</i>
<b>COS – CRRF PASTEUR</b> 5, Esplanade Lucien Péchart / 10000 TROYES	<i>rééducation fonctionnelle hospitalisation de jour</i>
<b>COS – VILLA PIA</b> 52, rue des treuils / 33082 BORDEAUX Cedex	<i>EHPAD Crèche</i>
<b>COS – SAINT ROCH</b> 21 impasse de la Petite Vitesse / 84000 AVIGNON	<i>EHPAD</i>
<b>COS – SAINTE MARTHE</b> 4 place de l'ancienne Halle / 1610 Cognac Le Bourg / 16100 Fleurac Le Bourg / 16460 Saint Front	<i>EHPAD</i>
<b>COS – SAINT PHILIBERT</b> 5 Rue du Mouton / 21000 Dijon	<i>EHPAD</i>

*Les comptes annuels de l'Association C.O.S. comprennent des entités de gestions contrôlées par des tiers financeurs et d'autres entités non contrôlées par des tiers financeurs :*

**Gestion non contrôlée par des tiers financeurs :**

Gestion propre du Siège de l'Association (fonctionnement courant)  
Gestion immobilière  
Centre de Médecine Physique et de Réadaptation de Bobigny  
Centre de Réadaptation et de Rééducation Fonctionnelle PASTEUR à Troyes  
Le Centre de Rééducation Fonctionnelle Divio à Dijon  
Service de formation professionnelle et de réinsertion de Nanteau et ses 4 antennes  
Service C.O.S. Formation en Aquitaine (Villenave)  
Service A.L.T. à Montreuil  
Chantiers d'insertion à Montreuil  
Crèche Villa pia  
Color du Foyer Claude Quancard  
Mous du Foyer Claude Quancard  
Maison relais du Foyer Claude Quancard  
P.A.D.A du Foyer Claude Quancard

**Gestion contrôlée par des tiers financeurs :**

Gestion contrôlée du Siège de l'Association

SECTEUR DE LA SANTE :

Le Service de Soins de Suite et de Réadaptation à Hyères  
Le Service de Soins Palliatifs à Hyères

SECTEUR PERSONNES AGEES :

EHPAD Le Manoir à Chelles  
Le Centre de Gériatrie Beauséjour à Hyères  
Le Pôle Gérontologique Saint-Maur à Marseille  
EHPAD Villa Pia  
EHPAD Saint Roch  
EHPAD Sainte Marthe (Cognac, Fleurac, Saint Front)  
EHPAD Saint Philibert

SECTEUR HANDICAPES :

La MAS Alexandre Glasberg à Montreuil  
Le SAMSAH Alexandre Glasberg à Rosny-Sous-Bois  
Le Service de Rééducation Professionnelle à Nanteau  
La MAS à Nanteau

ACCUEIL ET AIDE AUX PERSONNES EN DIFFICULTE SOCIALE :

Le Foyer Claude Quancard à Villenave d'Ornon (CADA, COLOR, MOUS)  
Le Centre Isard à Pau  
Le C.H.R.S. Les Sureaux à Montreuil  
Le Centre d'Accueil pour Demandeurs d'Asile (CADA) Les Sureaux à Montreuil

SECTEUR ENFANCE INADAPTEE :

Le Foyer MECS, Service Jeunes Majeurs Claude QUANCARD à Villenave d'Ornon

## **4 - IMMOBILISATIONS**

### **4 - 1 METHODE D'INSCRIPTION A L'ACTIF DES FRAIS D'OUVERTURE DES ETABLISSEMENTS**

*Les Frais d'établissement correspondent aux frais préalables à l'ouverture ou à l'extension d'établissements.. Ces frais d'établissement comprennent principalement les charges de personnel et services extérieurs enregistrées sur les mois précédents l'ouverture. Ils sont amortis sur 5 ans. Il s'agit d'une dérogation au plan comptable associatif inspirée du plan comptable de l'industrie hôtelière.*

### **4 - 2 METHODE D'INSCRIPTION A L'ACTIF DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

*Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.*

*Les frais d'acquisition des immobilisations (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont portés en immobilisations.*

*Les intérêts des emprunts spécifiques à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont portés en immobilisations.*

### **4 - 3 ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS**

*Les acquisitions d'immobilisations s'élèvent 10 310 K€ dont 9 984 K€ d'immobilisations incorporelles et corporelles. L'essentiel des acquisitions (hors immobilisations en-cours) concernent principalement les établissements suivants :*

#### ***COS CMPR Bobigny pour 335 K€***

*Il s'agit essentiellement d'aménagement et d'acquisitions de matériels et mobiliers*

#### ***COS Divio pour 159 K€***

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

#### ***COS MAS Glasberg pour 124 K€***

*Il s'agit principalement de travaux de mise en conformité et de modernisation des équipements.*

#### ***COS Beauséjour pour 361 K€***

*Les investissements réalisés ont permis la rénovation des installations générales (appel malade) et le renouvellement de matériel de cuisine.*

#### ***COS Saint Maur pour 1 096 K€***

*En 2013 des investissements de rénovation et d'acquisitions de matériels de cuisine ont été réalisés.*

#### ***COS CRPF Nanteau pour 762K€***

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

#### ***COS Nanteau Actions Généralistes pour 330 K€***

*Ce montant correspond aux installations générales et à l'achat de matériel suite à l'acquisition des nouveaux locaux en 2012.*

#### ***COS Saint Philibert pour 601 K€***

*Des travaux pour la création d'une unité protégée ont été menés en 2013*

**COS Siège (gestion immobilière et gestion propre) pour 2 387 K€**

Il s'agit essentiellement de :

- Achat de nouveaux terrains pour 191 K€ (Torcy et Mérignac)
- La réception de la phase 3 du chantier Saint Front 1840 K€
- Divers investissements

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

#### 4 - 4 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

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

#### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

<i>Frais d'établissement</i>	557 421	0	0	557 421
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	1 215 878	135 969	57 960	1 293 887

#### **IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

<i>Terrains</i>	4 071 563	217 994	0	4 289 557
<i>Agencements de terrains</i>	570 470	0	0	570 470
<i>Constructions</i>	124 048 316	4 086 675	125 601	128 009 390
<i>Installations techniques, matériels et outillage</i>	11 317 794	1 253 856	838 045	11 733 605
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	25 451 546	1 029 687	619 998	25 861 235
<i>Immobilisations en cours *</i>	2 709 415	3 260 013	3 642 734	2 326 694

#### **IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

<i>Créances rattachées à des participations</i>	1 661 676	0	4 828	1 656 849
<i>Autres titres immobilisés</i>	104 978	0	10 362	94 616
<i>Prêts</i>	1 313 852	260 645	4 000	1 570 497
<i>Autres immobilisations financières</i>	1 120 971	64 973	117 959	1 067 985

<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>174 143 879</b>	<b>10 309 811</b>	<b>5 421 486</b>	<b>179 032 204</b>
-------------------------------	--------------------	-------------------	------------------	--------------------

**\* Immobilisations en cours :**

<b>SITUATIONS ET MOUVEMENTS</b>	<i>Valeur brute à l'ouverture de l'exercice</i>	<i>Augmen-tations</i>	<i>Diminutions (Cessions et virem.post)</i>	<i>Valeur brute à la clôture de l'exercice</i>
<b>RUBRIQUES</b>				
Nanteau - CRP travaux	90 938	93 844	173 507	11 275
Nanteau - MAS travaux		6 765		6 765
Nanteau - AG	140 137	35 644	175 781	-
Mas Glasberg	19 378	122 757	38 290	103 846
Divio : acompte		7 387		7 387
Saint Front - EHPAD	1 712	8 846	1 712	8 847
Saint Philibert acompte		3 762	1 562	2 200
Siège - EHPAD Saint Front	1 423 867	328 508	1 744 138	8 237
Siège - COS Lozère		601 060		601 060
Siège - MAS Nanteau	149	15 733		15 883
Siège - EHPAD Marseille	247 202	512 537	759 739	0
Siège - EHPAD Bordeaux réhabilitation	110 997		3 349	107 648
Siège - EHPAD Merignac	123 240	360 068	106 040	377 268
Siège - Nanteau	157 039	34 392	191 431	-
Siège - Villenave Fantaisie	18 754	82 940		101 694
Siège - EHPAD Saint Philibert	26 139	387 629	413 768	0
Siège - MECS Villenave	4 194			4 194
Siège - Bordeaux Maison Relais	2 332	75 034		77 365
Siège - Montreuil Les Sureaux		75 281		75 281
Siège - Chelles		8 346		8 346
Siège - Bobigny Pavillon Bonillo	334 965	289 827		624 792
Siège - Troyes	8 372	25 046	33 418	-
Siège - Paris 19 <sup>ième</sup>		182 609		182 609
Siège - Paris 17 <sup>ième</sup>		2 000		2 000
<b>TOTAL</b>	<b>2 709 414</b>	<b>3 260 013</b>	<b>3 642 734</b>	<b>2 326 694</b>

**5 - AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS**

Les durées de vie retenues sont les suivantes :

- Constructions	30, 40 et 50 ans
- Installations générales, agencements constructions	10 et 15 ans
- Installations techniques, matériels outillages industriels	5, 10 et 15 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 et 5 ans
- Mobilier	3, 5 et 10 ans

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

<i>Amortissements et dépréciations cumulés à l'ouverture</i>	<b>78 579 K€</b>
<i>Dotations aux amortissements et dépréciation de l'exercice :</i>	<b>+8 096 K€</b>
<i>Diminutions et cessions de l'exercice</i>	<b>- 1 517 K€</b>
<i>Amortissements et dépréciations cumulés à la clôture</i>	<b>85 158 K€</b>

#### **TABLEAU DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS**

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

#### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

<i>Frais d'établissement</i>	557 422	0	0	557 422
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	999 247	138 439	57 960	1 079 726

#### **IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

<i>Terrains</i>	0	0	0	0
<i>Agencements de terrains</i>	375 390	17 852	0	393 242
<i>Constructions</i>	51 027 148	5 407 324	31 237	56 403 235
<i>Installations techniques, matériels et outillage</i>	8 465 266	996 747	815 488	8 646 525
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	17 147 631	1 534 865	612 236	18 070 260
<i>Immobilisations en cours *</i>	0	0	0	0

<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>78 572 104</b>	<b>8 095 226</b>	<b>1 516 921</b>	<b>85 150 409</b>
-----------------------------	-------------------	------------------	------------------	-------------------

#### **IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

<i>Créances rattachées à des participations</i>	0	0	0	0
<i>Autres titres immobilisés</i>	0	0	0	0
<i>Prêts</i>	0	0	0	0
<i>Autres immobilisations financières</i>	6 650	1 086	0	7 735

<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>78 578 754</b>	<b>8 096 312</b>	<b>1 516 921</b>	<b>85 158 145</b>
-------------------------------	-------------------	------------------	------------------	-------------------

## **6 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

*Les créances rattachées à des participations concernent pour un montant de 1 570 K€ à une avance à long terme consentie à la SCI BEAUSEJOUR, qui porte l'immeuble où est installé l'établissement COS BEAUSEJOUR.*

*Les autres titres immobilisés concernent la souscription au capital de parts d'établissements financiers prêteurs.*

*Les prêts concernent principalement l'investissement effort construction versé sous cette forme et remboursable sur 20 ans.*

*Les autres immobilisations financières concernent les dépôts et cautionnements principalement payés par les établissements.*

## **7 - STOCKS**

*Les stocks se composent principalement de produits de pharmacie, de fournitures médicales, de fournitures d'incontinence, de produits alimentaires et de combustibles.*

*Ces stocks sont valorisés à leur coût d'entrée. Ils font l'objet d'un inventaire au 31 décembre et de provision, le cas échéant.*

## **8 - CREANCES**

*Le solde des créances usagers et comptes rattachés, soit 11.779 K€ concerne le prix de journée et la dotation globale des établissements.*

*Le poste des créances redevables usagers et comptes rattachés augmente de 671 K€ par rapport à l'exercice 2012. La variation s'explique essentiellement par un décalage dans le recouvrement des créances du COS CMPR de Bobigny*

*Le poste « autres créances » augmente de 546 K€ entre 2012 et 2013, qui s'explique par l'augmentation au 31/12/2013 des produits à recevoir pour 588K€.*

## ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

CREANCES RUBRIQUE	Montant brut	Echéances	
		A moins d'un an	A plus d'un an
<b>créances de lactif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations	1 656 849	-	1 656 849
Prêts	1 570 497	-	1 570 497
Autres immobilisations financières	1 162 600	-	1 162 600

<b>Créances de l'actif circulant</b>			
Créances redevables et comptes rattachés	11 779 062	11 779 062	-
Autres créances	2 475 061	2 475 061	-
Charges constatées d'avance	415 234	415 234	-
<b>TOTAL</b>	<b>19 059 303</b>	<b>14 669 357</b>	<b>4 389 946</b>

### 9 – VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET DISPONIBILITES

#### Valeurs mobilières de placement :

Les placements sont issus de la trésorerie courante de l'Association.

Au 31 décembre 2013 la valeur comptable des titres de placement et des titres immobilisés s'élève à 22 994 K€. La valeur d'évaluation au 31 décembre 2013 s'élève à 22 994 K€.

L'exercice 2013 confirme la consolidation de la trésorerie de l'Association.

L'Association a par ailleurs souscrit deux contrats d'échange de taux d'intérêt afin de bénéficier des baisses de taux dans certaines limites négociées avec les banques :

Montant	C.R.D. 31/12/2012	Début	Echéance finale	Amortissement	Contrepartie Banque	Contrepartie COS
2 727 143 €	2 103 796 €	05.08.2008	05.03.2016	Mensuel constant	6,20 %	5,97 % si Euribor 3 m. est à l'intérieur du corridor. Sinon 5,97%+3,68% * n/N
2 128 357 €	1 641 876 €	05.08.2008	05.03.2016	Mensuel constant	6,30%	5,955 % si Euribor 3 m. est à l'intérieur du corridor. Sinon 5,95%+3,65%*n/N

Les formules reprennent les paramètres suivants :

*n* : Nombre de jours où l'Euribor 3 mois est sorti du Corridor (strictement inférieur à la borne basse, ou strictement supérieur à la borne haute)

*N* : Nombre de jours total de l'échéance (mensuelle)

**Corridor contrat n°1 :** - Borne basse débute à 4.25% et diminue de 0,05% chaque mois, avec un taux minimum de 3,25%  
- Borne haute débute à 5,15% et augmente de 0,05% chaque mois avec un taux maximum de 5,75%.

**Corridor contrat n°2 :** - Borne basse débute à 3.90% et diminue de 0,01% chaque mois, avec un taux minimum de 3,00%  
- Borne haute débute à 5,15% et augmente de 0,01% chaque mois avec un taux maximum de 5,50%.

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

### **Disponibilités :**

Les comptes fusionnés des établissements font l'objet d'une centralisation entre soldes positifs et soldes négatifs, au siège de l'Association.

Cependant, dans la rubrique « disponibilités » ne figurent que les montants des comptes bancaires positifs, livrets d'épargne ainsi que les soldes de caisse pour une somme totale de 7 142 K€..

Les soldes bancaires négatifs figurent au passif, sur la ligne « emprunts et dettes auprès des établissements de crédit » pour un montant de 1 K€.

## **10 – COMPTES DE REGULARISATION ACTIF**

Les charges à répartir sur plusieurs exercices figurant au bilan en 2012 ont été soldées au cours de l'exercice. Elles correspondaient aux charges enregistrées pour des emprunts contractés pour Bordeaux.

Elles étaient amorties sur la durée des emprunts adossés.

## **11 - FONDS ASSOCIATIFS**

Les fonds associatifs sont comptabilisés en fonction des critères suivants :

- Les fonds associatifs sans droit de reprise s'entendent des fonds détenus par l'Association non soumis à un droit de contrôle ou de reprise de la part d'organismes financeurs ou de tiers. Ils ne pourront être restitués ou transmis qu'à la dissolution de l'Association. Ils incluent principalement les valeurs de patrimoines intégrés et les fonds reçus au titre de subventions sans droit de reprise.
- Les fonds associatifs avec droit de reprise enregistrent la valeur de biens, d'apport, de libéralités et de subventions faites sous réserve d'une clause de reprise. Ils incluent les subventions reçues de Ministères et de Collectivités Locales, les fonds reçus au titre de réservations de lits et les subventions d'investissements sur biens des biens renouvelables par l'Association.  
Ces subventions sont transférées en fonds associatifs sans droit de reprise à l'extinction de la condition de reprise ou lorsque le bien est totalement amorti.

**Les fonds associatifs sans droit de reprise enregistrent une hausse de 1.390 K€**

Solde au 31.12.2012 :	16 567 K€
- Affectation des résultats de la gestion propre	+ 1 488 K€
- Affectation report à nouveaux	- 116 K€
- Ajustements à nouveau IFC et CP	+ 6 K€
- CMPR Bobigny : Subvention ARS	+ 12 K€
Solde au 31.12.2013 :	17 957 K€

Le COS a décidé que les dettes CP initialement constituées lors des changements de méthode en 2001 et 2003 en minorant les fonds propres sans passer par le résultat devaient majorer les fonds propres lorsqu'elles sont constituées sur la gestion contrôlée.

**Les fonds associatifs avec droit de reprise enregistrent une hausse de 3 K€**

Solde au 31.12.2012 :	13.765 K€
- Siège : amortissement apport COS Saint Maur	- 32 K€
- Siège : amortissement apport COS Villa Pia	- 25 K€
- Reclassement subvention COS Saint Maur	- 25 K€
- Subvention COS Siège (Saint Front)	+ 85 K€
Solde au 31.12.2013 :	13.768 K€

### **Réserves**

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

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

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

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

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

La « réserve de compensation » est augmentée ou diminuée par les autorités de tarification des établissements sous contrôle de tiers financeurs, conformément aux dispositions réglementaires en vigueur ; sa vocation est de permettre de financer le déficit d'un exercice donné par compensation avec les excédents antérieurs laissés exceptionnellement et provisoirement à disposition de l'établissement concerné.

### **Réserves sans droit de reprise :**

Le total des réserves sans droit de reprise soit 1 935 K€ se décompose de la manière suivante :

- COS Divio : 1.183 K€
- COS Saint Maur : 339 K€
- COS Pasteur : 412 K€

**Réserves avec droit de reprise :**

<b>RUBRIQUES</b>	<b>Valeur au début de l'exercice</b>	<b>Valeur en fin d'exercice</b>	<b>Variation</b>
<i>Investissement</i>	4 113 350	4 195 288	81 938
<i>Trésorerie</i>	484 753	489 346	4 593
<i>Compensation</i>	2 663 498	3 284 672	621 174
<i>Autres réserves</i>	755 737	756 829	1 092
<b>TOTAL DES RESERVES</b>	<b>8 017 338</b>	<b>8 726 135</b>	<b>708 797</b>

La variation des réserves avec droit de reprise entre le 01.01.2013 et le 31.12.2013 s'élèvent à +709 K€ est se décompose de la façon suivante :

**Excédent affecté à l'investissement : +82 K€ :**

<i>Solde au 31.12.2012:</i>	4 113 K€
- COS Saint Marthe Cognac	37 K€
- COS Saint Maur	45 K€
<i>Solde au 31.12.2013 :</i>	4 195 K€

**Excédent affecté à la trésorerie : +4 K€ :**

<i>Solde au 31.12.2012:</i>	485 K€
- COS Saint Maur : affectation résultat	+ 4 K€
<i>Solde au 31.12.2013 :</i>	489 K€

**Réserves de compensation : + 621 K€ :**

<i>Solde au 31.12.2012 :</i>	2 663 K€
2	
- COS Saint Roch : affectation résultat	+ 5 K€
- COS Villa Pia : affectation résultat	- 5 K€
- COS Le Manoir : affectation résultat	+ 56 K€
-COS Saint Maur : affectation résultat	+ 14 K€
- COS MAS Glasberg : affectation résultat	+ 14 K€
- COS Les Sureaux : affectation résultat	+33 K€
- COS Sainte Marthe Cognac : affectation des résultats	- 10 K€
- COS Sainte Marthe Fleurac : affectation des résultats	+ 212 K€
- COS CRPF : affectation des résultats	+ 221 K€
- COS MAS de la Vallée du Lunain : affectation des résultats	+ 82 K€
<i>Solde au 31.12.2013 :</i>	3 285 K€

**Autres réserves : +1 K€ :**

<i>Solde au 31.12.2012:</i>	<i>756 K€</i>
<i>- COS Beauséjour</i>	<i>+ 1 K€</i>
<i>Solde au 31.12.2013 :</i>	<i>757 K€</i>

**Reports à nouveau :**

*Le report à nouveau des établissements sous gestion contrôlée est présenté sur la ligne « Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs ».*

*Ces résultats seront repris par le financeur sur les budgets N+1 ou N+2.*

*Les reports à nouveau acquis sont des résultats antérieurs non affectés issus de l'activité de l'Association sans droit de contrôle ou de reprise d'organismes financeurs. Ces résultats pourront, après avis du Conseil d'Administration, être imputés en diminution des fonds associatifs.*

<i>Report à nouveau au 31/12/2013</i>	<i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs</i>	<i>Gestion hors contrôle</i>	
<b>Etablissements</b>			
Avignon	54 886	-	151 200
Bordeaux Villa Pia EHPAD	- 154 891	-	333 673
Bordeaux CRECHE			
Chelles	268 510	-	348 638
Bobigny	-		-
Cognac	- 65 437	-	498 099
Dijon CRF	-		-
Dijon CAJ	33 586	-	28 536
Fleurac	- 50 487	-	328 626
Saint Front	- 88 689	-	217 846
Glasberg MAS	87 710	-	582 060
SAMSAH	421 445	-	133 089
Hyères	- 426 871		-
Marseille	122 532	-	226 796
Nanteau CRP	498 003	-	410 918
Nanteau MAS	135 168	-	266 431
Nanteau AG		-	62 896
Pau	- 21 866	-	93 287
Siam	-		-
Siège	- 7 733		4 088
Saint Philibert	- 704 317	-	233 818
Sureaux CHRS	46 889	-	215 721
Sureaux CADA	9 027	-	15 538
Sureaux Chantier	-		-
Troyes CRF	-		-
Villenave CADA	34 066	-	73 152
Villenave MECS	82 209	-	24 514
Villenave Urgence	-		-
Villenave Maison Relais	-		-
Villenave Diverses activités	-		-
Association	220 157		1 074 166
<b>TOTAL</b>	<b>493 897</b>	<b>-</b>	<b>3 166 584</b>

## Résultat de l'exercice

La ligne 'Résultat de l'exercice' comprend :

- le résultat de l'exercice issu de l'activité de l'Association sans droit de contrôle ou de reprise par des organismes financeurs.

et

- le résultat sous contrôle de tiers financeurs issu d'activités contrôlées par des organismes financeurs et à reprendre en N+1 ou N+2 :

Entités	Résultat comptable	Gestion sous contrôle	Gestion hors contrôle
---------	--------------------	-----------------------	-----------------------

### Retraite, long et moyen séjour, soins palliatifs

COS - HYERES	273 829	273 829	
COS - CHELLES	134 058	134 058	
COS - MARSEILLE	6 610	6 610	
COS - BORDEAUX EHPAD	- 223 890	- 223 890	
COS - AVIGNON	16 399	16 399	
COS - COGNAC	- 10 207	- 10 207	
COS - FLEURAC	- 109 756	- 109 756	
COS - SAINT FRONT	- 96 649	- 96 649	
COS - SAINT PHILIBERT	- 33 214	- 33 214	
<b>TOTAL</b>	<b>- 42 820</b>	<b>- 42 820</b>	<b>-</b>

### Rééducation fonctionnelle et réadaptation professionnelle

COS - DIJON	107 495		107 495
COS - NANTEAU CRP	158 090	158 090	
COS - NANTEAU AG	152 941		152 941
COS - BOBIGNY	1 561 818		1 561 818
COS - TROYES	342 338		342 338
<b>TOTAL</b>	<b>2 322 682</b>	<b>158 090</b>	<b>2 164 592</b>

### Handicapés physiques

COS - GLASBERG	- 120 662	- 120 662	
COS - CAJ DIJON	5 140	5 140	
COS - SAMSAH	137 840	137 840	
COS - MDPH	9 518		9 518
COS - MAS NANTEAU	76 038	76 038	0
<b>TOTAL</b>	<b>107 874</b>	<b>98 356</b>	<b>9 518</b>

### Réadaptation sociale

COS - SUREAUX CHRS	34 124	34 287	- 163
COS - CHANTIERS INSERTION	8 516		8 516
COS - VILLENAVE FORMATION			-
COS - VILLENAVE MAISON RELAIS	5 322		5 322
<b>TOTAL</b>	<b>47 962</b>	<b>34 287</b>	<b>13 675</b>

**Accueil et hébergement réfugiés**

COS – PAU	1 248	-	441	1 689
COS – VILLENAVE CADA	-	91 042	-	50 079
COS – SUREAUX CADA	-	42 013	-	42 013
<b>TOTAL</b>	-	<b>131 807</b>	-	<b>92 533</b>

**Enfance**

COS – VILLENAVE MECS	17 895		17 895	
COS – BORDEAUX CRECHE	-	2 664		-
<b>TOTAL</b>		<b>15 232</b>		<b>17 895</b>

**Siège et Association**

SIEGE – Fonctionnement	9 020		9 020	
SIEGE - Gestion Immobilière	149 423			149 423
SIEGE - Gestion propre	-	1 050 101		-
COS - SIAM		-		-
ASSOC - Consolidation *	275 451		259 000	16 451
<b>TOTAL</b>	-	<b>616 207</b>	-	<b>268 020</b>

<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 702 916</b>		<b>441 295</b>
				<b>1 261 621</b>

**\*Association – Consolidation :**

- Correction amortissement / Chelles	115 840
- Amortissement dérogatoire Chelles	-115 840
- Provision litige	- 264 000
- Intérêts courus/ Hyères-Glasberg	+ 8 000
- Variation Indemnités de Fin de carrières	+ 8 450
- Régularisation des tiers prescrits	+ 523 000
	-----
	+ 275 450

**Subventions d'investissement renouvelables**

Sont inscrites à ce poste les subventions reçues et utilisées pour l'acquisition ou la réhabilitation d'un actif. Pour les subventions dont le renouvellement ne sera pas assuré par l'association, une reprise est enregistrée en produits exceptionnels, proportionnellement à la dotation aux amortissements de biens qu'elles ont servi à financer.

Les subventions inscrites au bilan pour un montant net de 5.144 K€ concernent les établissements :

- Siège / Cos Lozère (Marvejols) :	716 K€
- Siège / Cos lozère (Ispagnac)) :	559 K€
- Siège / immeuble de Cognac :	341 K€
- Siège / immeuble Bordeaux :	889 K€
- Siège / immeuble Saint Front :	1 250 K€
- Siège / immeuble Maison relais :	465 K€
- COS Saint Maur :	145 K€
- COS CRPF :	16 K€
- COS CRPF ( AG ) :	74 K€
- COS Villa Pia :	2 K€
- COS MAS Glasberg :	11 K€
- COS CMPR Bobigny :	41 K€
- COS Saint Philibert :	635 K€

Solde au 31.12.2013 :

5 144 K€

Les évolutions ont été les suivantes

Solde des subventions au 31.12.2012 :	5 428 K€
- COS Saint Philibert Subvention Carsat	+ 3K€
- COS CRPF AG : Subvention taxe d'apprentissage	+ 25 K€
- COS Saint Maur : Reclassement de subvention	+ 25 K€
- Amortissements des subventions :	- 337 K€
Solde au 31.12.2013 :	5.144 K€

### Provisions réglementées

Elles sont principalement constituées :

- de provisions pour renouvellement des immobilisations.
- des amortissements dérogatoires permettant de neutraliser les différences de durée d'amortissement.
- des « différences sur réalisations d'actifs » qui enregistrent les plus ou moins-values de cession de biens immobilisés, et n'entrent pas dans le résultat de l'exercice, afin de dissocier la section d'exploitation de la section d'investissement.

<b>SITUATIONS ET MOUVEMENTS</b>	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmen- tations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
<b>RUBRIQUES</b>				
Provision pour couverture du besoin en fonds de roulement	504 473	0	0	504 473
Provisions pour renouvellement des immobilisations	841 759	19 000	215 180	645 579
Amortissements dérogatoire	2 088 244	318 147	236 426	2 169 965
Autres provisions réglementées	182 821	99 688	70 406	212 103
	0	0	0	
<b>TOTAL</b>	<b>3 617 297</b>	<b>436 836</b>	<b>522 012</b>	<b>3 532 121</b>

Solde au 31.12.2012 :

3.617 K€

- Provisions pour renouvellement des immobilisations	
COS Beauséjour	+ 8 K€
COS Saint Maur	- 9 K€
COS Saint Marthe Fleurac	+ 176 K€
COS Saint Marthe Saint Front	- 19 K€
- Amortissements dérogatoires	
COS Saint Maur	- 9 K€
COS MAS Glasberg	+ 56 K€
COS le Manoir	+ 4 K€
COS Saint Roch	- 4 K€
COS Sainte Marthe Saint Front	- 1 K€
Siège pour COS Le Manoirs	+ 116 K€
Siège pour Cos Lozère	- 39 K€
COS Saint Philibert	+ 55 K€
COS Saint Philibert (reclassement)	- 96 K€
Autres provisions réglementées	
COS CRPF Nanteau	- 9 K€
COS Saint Philibert	- 59 K€
COS Saint Philibert (reclassement)	+ 96 K€
COS Saint Maur	+ 1 K€

Solde au 31.12.2013 :

3.532 K€

## 12 – PROVISIONS ET FONDS DEDIES

Les provisions pour risques et charges comprennent des provisions pour grosses réparations ou gros travaux, des provisions pour risques concernant le personnel (affaires prud'homales et contentieux), des provisions pour départ en retraite du personnel et des provisions pour risques divers.

<b>SITUATIONS ET MOUVEMENTS</b>	<i>Valeur brute à l'ouverture de l'exercice</i>	<i>Augmentations</i>	<i>Diminutions (Cessions et virem.post)</i>	<i>Valeur brute à la clôture de l'exercice</i>
<b>RUBRIQUES</b>				
Provisions pour risques	2 399 184	1 504 337	359 982	3 543 538
Provisions pour charges	5 519 538	2 383 666	1 035 333	6 867 871
<b>Sous - total provisions pour risques et charges</b>	<b>7 918 722</b>	<b>3 888 003</b>	<b>1 395 316</b>	<b>10 411 409</b>
Fonds dédiés	187 596	447 841	128 818	506 619
<b>TOTAL</b>	<b>8 106 318</b>	<b>4 335 844</b>	<b>1 524 133</b>	<b>10 918 028</b>

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

<b>RUBRIQUE</b>	<b>Dotations</b>	<b>Reprises</b>
Résultat d'exploitation	2 798 520	1 304 739
Résultat financier	2 647	372
Résultat exceptionnel	1 586 180	249 905
<b>INCIDENCE RESULTAT TOTAL</b>	<b>4 387 347</b>	<b>1 555 016</b>
<b>MOUVEMENTS DES PROVISIONS</b>	<b>4 335 844</b>	<b>1 524 133</b>
<b>ECART</b>	<b>51 503</b>	<b>30 883</b>

L'écart est principalement constitué des dotations et reprises de provisions passées en exceptionnel (provisions réglementées et dépréciations d'immobilisations).

**Provisions pour travaux :**

Le COS constitue des provisions pour travaux sur la base d'un plan de gestion patrimoniale en retenant les principes figurant à l'avis du CNC 04-11 sur les grosses réparations dans le logement social.  
Les provisions constituées à ce titre s'élèvent à 3 060 K€.

**Provisions pour indemnités de départ à la retraite :**

Les indemnités sont comptabilisées selon une méthode actuarielle, couvrant l'ensemble du personnel de l'Association, avec entre autres hypothèses :

- Départ à la retraite à l'initiative du salarié
- Age théorique de départ à la retraite : 63 ans

Les indemnités de départ à la retraite sont calculées sur la base d'un taux réel de rotation du personnel de par établissement et d'une actualisation de 3,25%. Les hypothèses actuarielles sont revues annuellement ; le calcul avait été opéré fin 2012 sur la base d'un taux de rotation associatif de 7% et d'une actualisation de 3,5%.

L'écart lié à la révision des hypothèses actuarielles est, en application de la recommandation CNC 03 – R 01, constaté en résultat avec un étalement sur la durée résiduelle moyenne d'activité des salariés, méthode dite du « corridor ». Les indemnités non encore portées en résultat sont mentionnées en engagements hors bilan.

Le montant cumulé des indemnités actuarielles pour départ à la retraite s'élève à 3.346 K€ au 31.12.2013, dont 2.842 K€ sont provisionnés.

**Provisions pour pertes sur engagements à long terme :**

Le COS s'est engagé dans un processus de relocalisation de Divio. Cette démarche nécessaire à la viabilité à terme de l'établissement va s'accompagner de surcoûts immobiliers et d'une sous activité temporaire.

Le COS a choisi prudemment d'enregistrer une provision pour perte à terminaison à hauteur du déficit qui ressort de ses prévisions d'activités. Cette perte est constituée progressivement au prorata des contributions excédentaires des exercices restant à passer sur le site actuel. Fin 2013 la provision correspondante s'élève à 834K€.

**Fonds dédiés** : inscrits au bilan 2013 pour un montant de 507K €, ils concernent les établissements suivants :

- COS Villa Pia :	225 K€
- COS Le Manoir :	30 K€
- COS MAS Glasberg	29 K€
- COS Samsah	5 K€
- COS Saint Maur :	17 K€
- COS CRP Nanteau :	47 K€
- COS MAS Nanteau :	127 K€
- Sureaux CHRS :	26 K€
- Isard COS :	1 K€

### 13 - DETTES

#### ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

DETTE	Montant brut	Echéances		
		A 1 an au plus	A plus d'un an	A plus de cinq ans
<b>RUBRIQUE</b>				
<b>Dettes financières</b>				
Emprunts et dettes auprès des ets. de crédit	47 023 447	3 036 494	13 033 031	30 953 922
Intérêts courus	246 912	246 912		
Soldes créditeurs de banques	326	326		
Banques – charges à payer	11 939	11 939		
Emprunts et dettes financières divers	5 635 557	932 562	2 076 877	2 626 118
<b>Dettes d'exploitation</b>				
Dettes fournisseurs	5 144 992	5 144 992		
Dettes fiscales et sociales	12 018 645	12 018 645		
<b>Dettes diverses</b>				
Dettes sur immobilisations	812 841	812 841		
Autres dettes	6 865 665	3 732 070		3 133 595
<b>Comptes de régularisation</b>				
Produits constatés d'avance	246 000	246 000		
<b>TOTAL</b>	<b>78 006 324</b>	<b>26 182 781</b>	<b>15 109 908</b>	<b>36 713 635</b>

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

Solde au 31.12.2012 :	51 233 K€
▪ Souscription de nouveaux emprunts :	+ 81K€
▪ Remboursement des emprunts :	-3 116 K€
▪ Variation des soldes créditeurs de banque :	- 858 K€
▪ Autres mouvements :	- 57 K€
Solde au 31.12.2013 :	47 283 K€

**Emprunts et dettes financières divers :**

Solde au 31.12.2012 :	5 795 K€
▪ Souscription de nouveaux emprunts :	+452 K€
▪ Remboursement des emprunts :	- 609K€
▪ Autres mouvements :	- 4 K€
Solde au 31.12.2013 :	5 636 K€

**Dettes d'exploitation :**

Le poste « dettes fournisseurs et comptes rattachés » comprend les dettes sur les achats liés à l'activité courante de l'Association diminuée de 365 K€ par rapport à 2012.

Le poste « dettes sociales et fiscales » comprend les dettes vis-à-vis du personnel et comptes rattachés (dont les provisions pour congés à payer, charges sociales et fiscales comprises), des organismes sociaux et comptes rattachés, de l'Etat et des collectivités publiques.

L'augmentation de ce poste (+ 999 K€) concerne principalement :

- COS CMPR + 347 K€, dette URSSAF correctement positionnée au 31/12/2013
- COS Siège + 219 K€ de dettes fiscales (TVA, IS, taxe sur les salaires...)

Les dettes pour congés à payer (charges comprises), constatées dans les comptes au 31.12.2013, s'élèvent à 5 869 K€.

Les dettes sur immobilisations concernent essentiellement les dettes liées aux chantiers immobiliers en-cours.

Les autres dettes concernent essentiellement :

- des dettes vis-à-vis de la SCI Beauséjour et des associations affiliées
- les fonds à reverser ou les sommes reçues des usagers

**14 - ENGAGEMENTS HORS BILAN**

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

**Marvejols :**

Emprunt Crédit Foncier 2003, capital d'origine 1.425.400 €, durée 30 ans  
Garantie Commune de Marvejols à hauteur de 100 %  
Capital restant dû : 1 199 913 €

**Cognac :**

Emprunt Caisse d'épargne 2008, capital d'origine 200.000 €, durée 8 ans  
Caution solidaire et indivisible de l'Association COS  
Capital restant dû : 46 583 €

**Dijon :**

Emprunt Crédit Agricole 2003, capital d'origine 545.000 €, durée 10 ans  
Garantie de la Ville de Dijon à hauteur de 100 %  
Capital restant dû : 0 €

Emprunt Crédit Agricole 2005, capital d'origine 130.000 €, durée 10 ans  
Garantie de la Ville de Dijon à hauteur de 50 % et du C.G. de Côte-d'Or à hauteur de 50 %  
Capital restant dû : 21 667 €

**Hyères :**

Emprunt Caisse d'Epargne SCI Beauséjour 1996, capital d'origine 98.150 €, durée 18 ans  
Hypothèque conventionnelle en 1<sup>er</sup> rang du bâtiment d'Hyères  
Capital restant dû : 1 961 €

Emprunt Crédit Foncier 2000, capital d'origine 3.048.980 €, durée 20 ans  
Caution de la Ville d'Hyères à hauteur de 50 % et du C.G. du Var à hauteur de 50 %  
Capital restant dû : 1 675 704 €

Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations 2002, capital d'origine 640.000 €, durée 22 ans  
Garantie de Sogama Crédit Associatif à hauteur de 50 % et du Crédit Coopératif à hauteur de 50 %  
Capital restant dû : 320 000 €

**Marseille :**

Emprunt Crédit Foncier Marseille 1996, capital d'origine 749.054 €, durée 25 ans  
Hypothèque donnée sur le bâtiment de Marseille  
Capital restant dû : 364 038 €

Emprunt Crédit Foncier Marseille 2002, capital d'origine 4.032.734 €, durée 31 ans  
Hypothèque conventionnelle de 4<sup>ème</sup> rang donnée sur le bâtiment de Marseille  
Capital restant dû : 2 948 221 €

Emprunt Crédit Coopératif Marseille 2003, capital d'origine 922.716 €, durée 10 ans  
Hypothèque conventionnelle de 2<sup>ème</sup> rang donnée sur le bâtiment de Marseille  
Capital restant dû : 0 €

Emprunt GIC Marseille 2003, capital d'origine 228.674 €, durée 20 ans  
Cautionnement de Sogama Crédit Associatif à hauteur de 70 % du capital emprunté  
Capital restant dû : 122 880 €

Emprunt Crédit coopératif Marseille 2011, capital d'origine 800 000, durée 15 ans  
Garantie 50% par la Mairie de Marseille  
Capital restant dû : 689 688 €

Emprunt Crédit Foncier Marseille 2003, capital d'origine 473.482 €, durée 29 ans  
Hypothèque conventionnelle de 3<sup>ème</sup> rang donnée sur le bâtiment de Marseille  
Capital restant dû : 349 512 €

**Montreuil Sureaux :**

Emprunt Gnossal 1996, capital d'origine 7.622 €, durée 30 ans  
Engagement de mettre à disposition du Gnossal une place pendant toute la durée de l'emprunt  
Capital restant dû : 3 520 €

*Emprunt Gnossal 1997, capital d'origine 60.980 €, durée 20 ans*  
*Engagement de mettre à disposition du Gnossal une place pendant toute la durée de l'emprunt*  
*Capital restant dû : 10 756 €*

*Emprunt Gnossal 1998, capital d'origine 4.573 €, durée 30 ans*  
*Engagement de mettre à disposition du Gnossal une place pendant toute la durée de l'emprunt*  
*Capital restant dû : 2 343 €*

**Nanteau :**

*Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations 2000, capital d'origine 1.160.289 €, durée 15 ans*  
*Cautionnement solidaire de la Caisse D'Epargne Ile-de-France*  
*Capital restant dû : 154 705 €*

*Emprunt crédit coopératif 2007, capital d'origine 2.400.000 €, durée 20 ans*  
*Hypothèque conventionnelle de 2<sup>ème</sup> rang sur les locaux de formation du centre de Nanteau sur lunain*  
*Capital restant dû : 1.868 805 €*

**Montreuil Glasberg :**

*Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations 1999, capital d'origine 2.370.277 €, durée 20 ans*  
*Engagement de maintenir pendant toute la durée de l'emprunt la vocation sociale du foyer*  
*Capital restant dû : 995 852 €*

*Emprunt Gnossal 2000, capital d'origine 152.449 €, durée 30 ans*  
*Cautionnement de Sogama Crédit Associatif*  
*Engagement de mettre à disposition du Gnossal trois places pendant toute la durée de l'emprunt*  
*Capital restant dû : 129 701 €*

*Emprunt crédit Coopératif 2011, capital d'origine 800 000 €, durée 15 ans*  
*Garantie à hauteur de 50% par la marie de Montreuil*  
*Capital restant dû : 695 895 €*

**Saint Philibert :**

*Emprunt Crédit coopératif 2007, capital d'origine 1 818 000, durée 32 ans*  
*Garantie 50% par le Département de Côte d'or et 50% par la ville de Dijon*  
*Capital restant dû : 1 667 133 €*

*Emprunt Crédit foncier 2007, capital d'origine 1 800 000, durée 20 ans*  
*Garantie 50% par le Département de Côte d'Or et 50% par la ville de Dijon*  
*Capital restant dû : 1 575 351€*

*Emprunt CRAM 2007, capital d'origine 654 410, durée 32 ans*  
*Garantie 50% par le Département de Côte d'or et 50% par une hypothèque*  
*Capital restant dû : 458 087 €*

**Siège :**

*Emprunt Caisse d'Epargne Troyes 2000, capital d'origine 3.506.327 €, durée 30 ans*  
*Cautions solidaires de la Ville de Troyes à hauteur de 50 % et du C.G. de l'Aube à hauteur de 50 %*  
*Assurance SACCEF à hauteur du capital garanti par les Collectivités Locales*  
*Capital restant dû : 2 103 796 €*

<i>Emprunt Caisse d'Epargne Troyes 2000, capital d'origine 2.736.460 €, durée 30 ans Caution de la SACCEF à hauteur de 75 % du montant emprunté limité aux 25 premières années Capital restant dû :</i>	1 641 876 €
<i>Emprunt Caisse d'Epargne Villenave 2002, capital d'origine 162.800 €, durée 15 ans Hypothèque conventionnelle de 1<sup>er</sup> rang donnée sur le bâtiment de Villenave Capital restant dû :</i>	51 442 €
<i>Emprunt Caisse d'Epargne Bordeaux 2002, capital d'origine 375.074 €, durée 13 ans Cautionnement de SACCEF à hauteur de 50 % du capital emprunté Capital restant dû :</i>	107 115 €
<i>Emprunt Caisse d'Epargne Villenave 2002, capital d'origine 812.245 €, durée 15 ans Hypothèque conventionnelle de 2<sup>ème</sup> rang donnée sur le bâtiment de Villenave Capital restant dû :</i>	384 430 €
<i>Emprunt Crédit Foncier Chelles 2002, capital d'origine 4.116.124 €, durée 20 ans Caution solidaire de la ville de Chelles à hauteur de 100% Capital restant dû :</i>	1 664 743 €
<i>Emprunt Crédit Coopératif Bordeaux 2003, capital d'origine 839.637 €, durée 11 ans Hypothèque conventionnelle de 1<sup>er</sup> rang donnée sur le bâtiment de Bordeaux Capital restant dû :</i>	8 350 €
<i>Emprunt GIC Chelles 2003, capital d'origine 152.449 €, durée 20 ans Cautionnement de Sogama Crédit Associatif à hauteur de 70 % du capital emprunté Capital restant dû :</i>	81 920 €
<i>Emprunt Dexia Crédit Local Cognac 2005, capital d'origine 2.000.000 €, durée 30 ans Garantie solidaire de la Ville de Cognac à hauteur de 50 % et du C.G. de Charente à hauteur de 50 % Capital restant dû :</i>	1 674 967 €
<i>Emprunt Dexia MAS Nanteau 2007, capital d'origine 4.800.000 €, durée 30 ans Garantie de la collectivité locale Départementale de Seine et marne à hauteur de 100% Capital restant dû :</i>	4 173 236 €
<i>Emprunt Caisse d'Epargne Cognac 2007, capital d'origine 500.000€, durée 20 ans Hypothèque conventionnelle de 1<sup>er</sup> rang et sans concurrence Capital restant dû :</i>	380 939 €
<i>Emprunt Crédit Coopératif Villenave 2007, capital d'origine 430.000 €, durée 10 ans Hypothèque conventionnelle de 1<sup>er</sup> rang sans concurrence Capital restant dû :</i>	169 248 €
<i>Emprunt Crédit Coopératif MAS Nanteau 2007, capital d'origine 500.000 €, durée 10 ans Hypothèque conventionnelle de 4<sup>ème</sup> rang sans concurrence Capital restant dû :</i>	209 887 €
<i>Emprunt caisse d'Epargne Ispagnac 2007, capital d'origine 1.200.000€, durée 25 ans Garantie : Inscription de privilège de prêteur de denier en 1er rang et sans concurrence du montant emprunté. Capital restant dû :</i>	1 011 673 €
<i>Emprunt Crédit coopératif MAS Nanteau 2008, capital d'origine 500.000 €, durée 20 ans Hypothèque conventionnelle de 3<sup>ème</sup> rang et sans concurrence Capital restant dû :</i>	400 649 €

<i>Emprunt crédit Coopératif Bordeaux 2008, capital d'origine 3.300.000 €, durée 30 ans Garantie à hauteur de 50% par la commune de Bordeaux et 50 % par le Conseil Général</i>	
<i>Capital restant dû :</i>	2 942 691 €
<i>Emprunt crédit Foncier Ispagnac 2008, capital d'origine 1.672.000 €, durée 32 ans Garantie de Natixis à hauteur de 75 % du montant emprunté.</i>	
	1 449 066 €
<i>Emprunt GIC Bordeaux 2008, capital d'origine 60.000 €, durée 20 ans Caution SOGAMA à hauteur de 70% du capital emprunté.</i>	
<i>Capital restant dû :</i>	46 631 €
<i>Emprunt Crédit Foncier Avignon 2009, capital d'origine 6 800 000 €, durée 30 ans Garantie pour 50% par la commune d'Avignon et 50% par le Conseil Général du Vaucluse</i>	
<i>Capital restant dû :</i>	5 723 333 €
<i>Emprunt Caisse des Dépôts et Consignations Avignon 2009, capital d'origine 3 700 000 €, durée 30 ans Garantie pour 50% par la commune d'Avignon et 50% par le Conseil Général du Vaucluse</i>	
<i>Capital restant dû :</i>	3 175 833 €
<i>Emprunt GIC Avignon 2009, capital d'origine 60 000 €, durée 20 ans Garantie de Sogama Crédit Associatif</i>	
<i>Capital restant dû :</i>	49 385 €
<i>Emprunt Crédit Foncier Saint Front 2010, capital d'origine 2.800.000 €, durée 30 ans Garantie Natixis à hauteur de 75% Cautionnement du département de Charente</i>	
<i>Capital restant dû :</i>	2.450 000 €
<i>Emprunt CDC Saint Front, capital d'origine 945.000 €, durée 25 ans Garantie 50% par Sogama et 50% par le Département de la Charente</i>	
<i>Capital restant dû :</i>	841 050 €
<i>Emprunt Crédit coopératif Maison Relais à Bordeaux 2012, capital d'origine 500 000, durée 15 ans Garantie 50% par la commune de Bordeaux et 50 % par le Département de Gironde</i>	
<i>Capital restant dû :</i>	479 524 €
	<hr/>
<i>Capital des emprunts objet de garanties</i>	46 524 099 €

## **AUTRES GARANTIES ET HYPOTHEQUES DONNEES**

### **Engagements donnés au profit de la SCI Beauséjour :**

<i>Emprunt Caisse d'Epargne SCI Beauséjour 1996, capital d'origine 2.048.200 €, durée 18 ans Caution de l'Association C.O.S. au profit de la Caisse d'Epargne et hypothèque conventionnelle de 2<sup>ème</sup> rang sur le bail à construction du bâtiment de Hyères</i>	
<i>Capital restant dû :</i>	40 912 €
<i>Emprunt Caisse d'Epargne SCI Beauséjour 1999, capital d'origine 1.829.388 €, durée 14 ans Caution de l'Association C.O.S. au profit de la Caisse d'Epargne et hypothèque conventionnelle de 1<sup>er</sup> rang sur le bail à construction du bâtiment de Hyères</i>	
<i>Capital restant dû :</i>	13 248 €
<i>Emprunt Crédit Foncier SCI Beauséjour 1996, capital d'origine 2.261.504 €, durée 25 ans Garantie 50% par la Commune d'Hyères et 50% par le Conseil Général du Var</i>	
<i>Capital restant dû :</i>	1 349 393 €

## 15 - AUTRES ENGAGEMENTS

### Conventions de réservations de lits :

Subventions et prêts reçus au titre de réservations de lits de la part de certains organismes :

#### Subventions :

COS Beauséjour - Hyères	32 lits	869.652 €
COS Siège pour Le Manoir à Chelles	25 lits	450.000 €
COS Siège pour Villa Pia à Bordeaux	30 lits	899.972 €
COS Siège pour Saint-Maur à Marseille	21 lits	555.341 €
COS Siège pour Saint-Maur (LS) à Marseille	24 lits	597.522 €
COS Siège pour Saint-Roch à Avignon	38 lits	781.370 €
COS Siège pour COS Lozère	12 lits	156.543 €
COS Foyer Alexandre Glasberg à Montreuil	11 lits	252.213 €
COS Saint-Maur à Marseille	9 lits	257.639 €
COS Siège pour Cognac	31 lits	464.721 €
COS Siège pour La Maison Relais de Bordeaux	2 lits	50.432 €

#### Prêts :

COS Beauséjour à Hyères	44 lits	1.894.251 €
COS Siège pour Le Manoir à Chelles	12 lits	447.027 €
COS Siège pour Saint-Maur à Marseille	13 lits	492.411 €
COS Siège pour Saint-Maur (LS) à Marseille	7 lits	260.707 €
COS Siège pour Villa Pia à Bordeaux	8 lits	308.212 €
COS Siège pour Avignon	7 lits	125.000 €
COS Foyer Alexandre Glasberg à Montreuil	3 lits	152.449 €

### Crédit-bail immobilier :

#### Engagements de crédit-bail

Postes du bilan	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	De l'exercice	Cumulées	Jusqu'à un an	De plus d'un an à cinq ans	A plus de cinq ans	Total	
Terrains et constructions*	1 172 632	7 989 022	1 172 632	4 690 529	14 071 588	19 934 749	1
Terrains et constructions**	796 927	1 793 086	796 927	3 187 707	9 563 121	13 547 755	1

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

\*\* Le crédit bail est adossé à un taux fixe. Les redevances à payer ont été calculées avec un taux de 5,82% l'an

Engagements de retraite – voir note 12 : 504 K€

Engagements au titre du Droit Individuel à la Formation : 844 K€

## **16 - RESULTAT DE L'EXERCICE**

*Sur le plan financier, certains des établissements sont dits « sous contrôle de tiers financeurs ». Le financement de leur exploitation procède d'une décision et donc d'un contrôle de l'Etat, des Conseils Généraux et/ou des Caisses d'Assurance Maladie. Le résultat de ces établissements n'appartient pas à l'Association, il est donc à restituer aux organismes financeurs (sauf décision contraire de leur part, dans le cadre de la réglementation en vigueur).*

*Le résultat des autres structures, dites en « gestion non contrôlée par de tiers financeur », revient à l'Association.*

### **Résultat contrôlé par des tiers financeurs :**

*Un excédent global de 441 295 €*

*L'affectation du résultat de chaque établissement, proposée par le Conseil d'Administration, ne deviendra définitive qu'après accord des autorités de tarification.*

*Les résultats 2013 pourront être affectés ainsi :*

- en diminution ou augmentation des budgets futurs ;*
- en réserve de compensation des déficits d'exploitation ou des charges d'amortissement ;*
- en réserve d'investissement ;*
- en réserve de trésorerie.*

### **Résultat non contrôlé par des tiers financeurs :**

*Un excédent global de 1 261 621 €*

*Les résultats de chaque établissement seront affectés ou imputés soit sur les fonds propres sans droit de reprise, soit sur la réserve d'investissement ou soit demeureront en report à nouveau dans l'attente d'une affectation future.*

**Résultats par établissements :**

		Résultat comptable	Reprise de résultat	Montant résultat définitif	G. Contrôlée	G. Propre
Avignon		16 399		<b>16 399</b>	16 399	
Bobigny		1 561 818		<b>1 561 818</b>		1 561 818
Chelles		34 545	99 513,00	<b>134 058</b>	134 058	
Cognac		- 10 207		<b>- 10 207</b>	- 10 207	
Dijon	CRF	107 495		<b>107 495</b>		107 495
	CAJ	5 140		<b>5 140</b>	5 140	
Fleurac		- 100 256	- 9 500,00	<b>- 109 756</b>	- 109 756	
Saint Front		- 92 206	- 4 443,00	<b>- 96 649</b>	- 96 649	
Hyères		338 002	- 64 173,00	<b>273 829</b>	273 829	
Marseille		- 8 834	15 444,00	<b>6 610</b>	6 610	
MDPH93		9 518		<b>9 518</b>		9 518
MAS Glasberg		- 120 662		<b>- 120 662</b>	- 120 662	
SAMSAH		119 009	18 831,00	<b>137 840</b>	137 840	
Montreuil Sureaux	CHRS	- 586	34 710,00	<b>34 124</b>	34 287	- 163
	Chantiers d'insertion	8 516		<b>8 516</b>		8 516
	CADA	- 58 147	16 134,00	<b>- 42 013</b>	- 42 013	
Nanteau	CRP	158 090		<b>158 090</b>	158 090	
	MAS	76 038		<b>76 038</b>	76 038	
	AG	152 941		<b>152 941</b>		152 941
Pau		1 248		<b>1 248</b>	- 441	1 689
Troyes		342 338		<b>342 338</b>		342 338
Siège	GC	16 753	- 7 733,00	<b>9 020</b>	9 020	-
	GP	- 94 000		<b>- 94 000</b>		- 94 000
	IN	16 316		<b>16 316</b>		16 316
	GI	149 423		<b>149 423</b>		149 423
	AS	- 964 846		<b>- 964 846</b>		- 964 846
	AUTRES (DG/GE)	- 7 571		<b>- 7 571</b>		- 7 571
SIAM	GP			<b>-</b>		-
Villa pia	GC	- 132 964	- 90 926,00	<b>- 223 890</b>	- 223 890	
	GP	- 2 664		<b>- 2 664</b>		- 2 664
Villeneuve	CADA	- 78 178	28 099,00	<b>- 50 079</b>	- 50 079	
	MECS	- 18 768	36 663,00	<b>17 895</b>	17 895	
	URG	- 47 292		<b>- 47 292</b>		- 47 292
	Diverses activités	6 877		<b>6 877</b>		6 877
	Maison Relais	5 322		<b>5 322</b>		5 322
	PADA	- 548		<b>- 548</b>		- 548
Saint Philibert		234 562	- 267 776,00	<b>- 33 214</b>	- 33 214	
Consolidation		275 450		<b>275 450</b>	259 000	16 450
<b>TOTAL</b>		<b>1 898 072</b>	<b>- 195 157</b>	<b>1 702 915</b>	<b>441 295</b>	<b>1 261 620</b>

**Retraitements de consolidation :**

**Excédent de 275 K€**

Cette section enregistre les charges, reprises de provisions et produits rattachables à l'exercice mais dont la prise en compte par les autorités de tarifications sur leurs budgets respectifs n'est pas acceptée.

**17 - PRODUITS D'EXPLOITATION**

Le total des produits d'exploitation s'élève à 123 869 K€ et augmente de 3 385 K€ par rapport à l'exercice 2012.

Il se décompose de la manière suivante :

**Prestations de services - Dotations et produits de tarification et produits des activités annexes :**

Dans ces rubriques figurent les prestations de services pour le secteur sanitaire et médico-social.

Par rapport à l'exercice précédent, ces produits sont en augmentation de 2 295 K€.

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

- L'augmentation de la capacité de EHPAD COS Sainte Marthe à Saint Front:	+ 326 K€
- Ouverture de nouveau x services d'hébergement les mineurs étrangers au COS Quancard :	+ 584K€
- COS Beauséjour, reconnaissance du Pathos et allocation de crédits non reconductibles	+ 609 K€
- la variation de financement des autres structures :	+ 776 K€

Les reprises de résultats antérieurs par les tiers financeurs sont enregistrées pour leurs montants nets en diminution de cette rubrique pour 195 K€.

**Produits des activités annexes :**

Augmentation de 278 K€ par rapport à 2012 qui s'explique principalement par l'augmentation de l'activité des actions généralistes.

**Autres produits :**

Ils sont en augmentation de 774 K€ par rapport à l'année 2012, dont 523K€ de régularisation de comptes tiers prescrits.

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

**18 - CHARGES D'EXPLOITATION**

Elles s'élèvent à 119 551 K€ en 2013 contre 115 460 K€, soit une augmentation de 4 091 K€ qui s'explique de la façon suivante :

**Achats de matières premières et autres approvisionnement :** en diminution de 104 K€ par rapport à l'exercice 2012. Ce poste enregistre les achats stockés de produits pharmaceutiques, alimentaires, combustibles.

**Le poste autres achats et charges externes ainsi que les impôts est taxes augmentent chacun de 360 K€ par rapport à l'exercice 2012.**

**Frais de personnel** : en hausse de 2 022 K€ par rapport à l'exercice 2012.

Cette hausse est essentiellement liée à :

- COS Saint Roch + 290 K€, impact en année pleine suite à l'internalisation de la prestation nettoyage
- augmentation de la capacité du COS Sainte Marthe à Saint Front (+ 160K€)
- augmentation de l'activité des actions généralistes du COS Nanteau (+ 248K€)
- l'évolution de la masse salariale des autres établissements (+ 1.324 K€)

## **19 - PRODUITS FINANCIERS**

Les produits financiers comprennent principalement les « revenus des placements » (y compris les revenus des titres immobilisés) et « les produits sur cession de valeurs mobilières de placement ».

Ces produits sont en augmentation de 75K€ par rapport à l'exercice précédent.

## **20 - CHARGES FINANCIERES**

Ce poste comprend essentiellement les intérêts d'emprunt à hauteur de 1 901 K€ (contre 2 207 K€ en 2012) soit une diminution de - 306 K€.

## **21 - RESULTAT EXCEPTIONNEL**

Le résultat exceptionnel de l'exercice 2013 est une perte de 932 K€ qui comprend les éléments suivants :

Les produits exceptionnels 827 K€ s'expliquent essentiellement par :

- Reprises quote part de subventions d'investissements 337 K€
- Reprise d'amortissement dérogatoire, d'amortissement exceptionnel sur immobilisation et de provision pour renouvellement d'immobilisation 250 K€
- des produits sur exercices antérieurs 240 K€

Les charges exceptionnelles de 1 759 K€ s'expliquent par :

- Charges sur exercices antérieurs : 173 K€
- Amortissement dérogatoire et Provision pour renouvellement d'immobilisation 337 K€
- Provision pour risques et charges exceptionnels (charges liées à la relocalisation et reconstruction de structures) 1.249 K€

## **22- ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES**

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

## **23 – AUTRES INFORMATIONS**

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

*Effectif moyen : 1.414 salariés contre 1.385 sur 2012*

*Honoraires Commissaires aux comptes : Le montant des honoraires comptabilisés en charges en 2013 s'élève à 113 808 €*

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

*Le Président ainsi que les autres membres du conseil d'administration ne perçoivent pas de rémunération.  
Les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants salariés pour l'exercice 2012 s'élèvent à 383 927€*

**ASSOCIATION COS**

---

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

---

Association sans but lucratif (Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901)  
Déclarée à la Préfecture de Police le 7 décembre 1944 sous le n° 4432  
Siège social : 89-90 boulevard de Sébastopol – 75003 PARIS

## **ASSOCIATION COS**

---

Association sans but lucratif (Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901)  
Déclarée à la Préfecture de Police le 7 décembre 1944 sous le n° 4432  
Siège social : 89-90 boulevard de Sébastopol – 75003 PARIS

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

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 COS, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la Loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## **II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Le résultat de l'exercice « sous contrôle de tiers financeurs » figurant au Fonds Associatif est arrêté dans l'attente des décisions à prendre par les autorités de tutelle sur ses éléments constitutifs qu'elles ont pour mission de vérifier ;
- Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'Association, nous avons été conduits à examiner les méthodes de calcul des indemnités de départ à la retraite, des provisions pour risques et charges et les présentations qui en ont été faites.

Conformément à la norme professionnelle française applicable aux estimations comptables, nous avons apprécié les données et les hypothèses sur lesquelles ces estimations sont fondées. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

### **III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 22 Avril 2014

**FIDUREVISE**

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

Claude CHEZAUD  
Commissaire aux Comptes