

FONDATION COS ALEXANDRE GLASBERG

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Fondation reconnue d'utilité publique
(Décret du 26 octobre 2018)

Siège social : 88-90 boulevard de Sébastopol – 75003 PARIS

FONDATION COS ALEXANDRE GLASBERG

Fondation reconnue d'utilité publique
(Décret du 26 octobre 2018)

Siège social : 88-90 boulevard de Sébastopol – 75003 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Aux Membres,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation COS ALEXANDRE GLASBERG relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 la Fondation à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations qui selon notre jugement professionnel ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes

- Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par la Fondation, nous avons été conduits à examiner les méthodes de calcul des indemnités de départ à la retraite, des provisions pour dépréciations, pour risques et charges et les présentations qui en ont été faites.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations. Dans le cadre de nos appréciations, nous en avons vérifié le caractère raisonnable.

- Le résultat de l'exercice de la gestion « contrôlée » est arrêté dans l'attente des décisions à prendre par les autorités de tutelle sur ses éléments constitutifs qu'elles ont aussi pour mission de vérifier. Dans l'attente, nous avons estimé le caractère raisonnable des estimations retenues pour l'arrêté des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Bureau et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la Fondation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la Fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Fondation.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 23 Juin 2025

FITECO



Arnaud MANSON

Commissaire aux Comptes

DESCRIPTION DETAILLÉE DES RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la Fondation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.



Fondation Reconnue d'Utilité Publique

COMPTES ANNUELS 2024

Siège social : 88 – 90 Bd de Sébastopol

75003 PARIS

SOMMAIRE

1. Bilan Actif.....	3
2. Bilan Passif.....	4
3. Compte de Résultat.....	5
5. Informations.....	6
5.1. Présentation de la Fondation	6
5.2. Règles et méthodes comptables.....	7
5.3. Faits caractéristiques	7
5.4. Evénements postérieurs.....	8
5.5. Périmètre d'intégration	9
6. Informations sur les postes de l'actif du bilan	11
6.1. Immobilisations.....	11
6.2. Amortissements et dépréciation d'actifs immobilisé	13
6.3. Immobilisations financières	14
6.4. Stocks.....	14
6.5. Créances	14
6.6. Valeurs mobilières de placement et disponibilités	15
6.7. Comptes de régularisation actif.....	15
7. Informations sur les postes du passif du bilan	16
7.1. Fonds propres	16
7.3. Fonds dédiés	21
7.4. Provisions	22
7.5. Dettes	24
1.1.	25
7.7. Autres engagements	26
8. Informations sur les postes du compte de résultat.....	28
8.1. Produits d'exploitation	28
8.2. Charges d'exploitation.....	28
8.3. Produits financiers.....	29
8.4. Charges financières	29
8.5. Résultat exceptionnel	29
8.6. Résultat de l'exercice	29
9. Autres informations	31
9.1. Contributions volontaires.....	31
9.2. Autres informations	31

1. BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amortissements & provisions	31/12/2024	31/12/2023	Variations 2024/2023
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	2 565 801	1 673 910	891 892	918 919	(27 027)
Concessions, brevets, licences, marques, p	3 910 004	3 489 297	420 707	235 305	185 402
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes	1 500		1 500	1 500	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains et agencements de terrains	10 039 136	1 001 741	9 037 395	9 054 396	(17 001)
Constructions	242 604 565	134 276 376	108 328 189	115 253 599	(6 925 410)
Installations techniques, matériel, outillag	29 684 692	23 201 902	6 482 789	5 939 042	543 747
Autres immobilisations corporelles	53 443 815	42 574 381	10 869 434	11 286 358	(416 924)
Immobilisations en cours	31 579 099	178 783	31 400 316	21 798 524	9 601 793
Avances et acomptes	44 072		44 072	160 732	(116 659)
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations et créances rattachées	13 046 827	3 400 000	9 646 827	3 051 670	6 595 157
Autres titres immobilisés	187 061		187 061	187 061	
Autres immobilisations financières	5 277 541		5 277 541	5 016 356	261 186
Prêts	938 550	34 053	904 497	900 841	3 657
ACTIF IMMOBILISE	393 322 665	209 830 444	183 492 220	173 804 301	9 687 919
STOCKS ET EN-COURS					
Matières premières, approvisionnements	1 011 058	1 097	1 009 961	897 113	112 849
CREANCES					
Créances redevables et comptes rattachés	24 111 540	1 752 373	22 359 167	15 726 970	6 632 197
Autres créances	32 805 369	54 923	32 750 446	34 835 273	(2 084 827)
DIVERS					
Valeurs mobilières de placement	13 351 390	171 127	13 180 263	12 944 262	236 001
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	22 895 483		22 895 483	26 650 540	(3 755 057)
COMPTES DE REGULARISATION					
Charges constatées d'avance	1 179 349		1 179 349	1 044 583	134 766
ACTIF CIRCULANT	95 354 189	1 979 520	93 374 669	92 098 740	1 275 929
Charges à répartir sur plusieurs exercices	167 265		167 265	229 163	(61 898)
TOTAL GENERAL	488 844 119	211 809 964	277 034 154	266 132 205	10 901 950

2. BILAN PASSIF

Rubriques	31/12/2024	31/12/2023	Variations 2024/2023
Fonds propres sans droit de reprise :	31 884 719	32 667 877	(783 157)
(dont fonds propres statutaire)	1 265 764	1 152 322	113 442
(dont Dotations non consommables)	1 500 000	1 500 000	
(dont Fonds propres Complémentaires)	29 118 956	30 015 555	(896 599)
Fonds associatifs avec droit de reprise :	2 253 869	2 311 228	(57 359)
(dont fonds statutaires (Apport, dons et legs))	2 253 869	2 311 228	(57 359)
(dont fonds propres complémentaires)			
Ecart de réévaluation			
Réserves :			
Réserves statutaires ou contractuelles	392 995	392 995	
Réserves pour projet de l'établissement	30 708 009	27 526 067	3 181 941
Autres Réserves	18 755 158	18 755 158	
Report à nouveau	(4 600 877)	(2 578 317)	(2 022 560)
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	(514 225)	303 795	(818 019)
(dont résultat sous gestion contrôlée)	820 084	988 787	
Situation nette (sous total) :	78 879 649	79 378 803	(499 154)
Fonds propres consommables	87 054	87 054	
Subventions d'investissement	25 583 537	25 721 664	(138 127)
Provisions réglementées	3 676 129	3 726 426	(50 297)
FONDS PROPRES	108 226 368	108 913 947	(687 579)
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds dédiés	7 833 175	7 366 614	466 561
FONDS REPORTES ET DEDIES	7 833 175	7 366 614	466 561
Provisions pour risques	3 665 407	1 715 782	1 949 625
Provisions pour charges	25 323 983	27 148 848	(1 824 865)
PROVISIONS	28 989 389	28 864 630	124 759
Dettes financières			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	80 753 217	73 801 769	6 951 448
Emprunts et dettes financières divers	3 202 809	3 395 404	(192 595)
Dettes d'exploitation			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 231 186	11 386 271	(1 155 085)
Dettes fiscales et sociales	22 159 777	20 393 915	1 765 862
Dettes divers			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 259 728	985 373	274 355
Autres dettes	13 313 136	10 180 539	3 132 597
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance	1 065 369	843 742	221 627
DETTES	131 985 222	120 987 014	10 998 208
TOTAL GENERAL	277 034 154	266 132 205	10 901 950

3. COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	2024	2023	Variations 2024/2023
Cotisations			
Ventes de biens et services	13 320 361	12 260 497	1 059 864
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation	199 939 224	191 337 622	8 601 602
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation cons			
Ressources liées à la générosité du public	65 422	69 104	(3 682)
Contributions financières	184 125	173 827	10 298
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts	15 669 605	16 410 558	(740 953)
Utilisations des fonds dédiés	762 769	667 411	95 358
Autres produits	6 443 263	5 896 995	546 267
PRODUITS D'EXPLOITATION	236 384 768	226 816 014	9 568 755
Achats de matières premières et autres approvisionnements	3 925 893	4 284 657	(358 764)
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)	(25 984)	(80 854)	54 870
Autres achats et charges externes	58 836 351	55 083 939	3 752 412
Aides financières	173 911	88 594	85 317
Impôts, taxes et versements assimilés	14 193 254	13 806 095	387 159
Salaires et traitements	99 019 226	95 109 070	3 910 155
Charges sociales	40 561 414	38 527 503	2 033 911
Dotations aux amortissements sur immobilisations	12 871 709	12 336 280	535 429
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur actifs circulants	836 024	323 710	512 314
Dotations aux provisions pour risques et charges	4 589 771	2 785 971	1 803 801
Reports en fonds dédiés	1 492 724	1 228 193	264 531
Autres charges	312 636	1 378 903	(1 066 267)
CHARGES D'EXPLOITATION	236 786 931	224 872 061	11 914 870
RESULTAT D'EXPLOITATION	(402 163)	1 943 953	(2 346 115)
Autres intérêts et produits assimilés	498 326	303 535	194 791
Reprises sur provisions et transferts de charges	242 827	114 342	128 485
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	41 029	7 076	33 953
PRODUITS FINANCIERS	782 181	424 953	357 228
Dotations financières aux amortissements et provisions	3 524 421	19 228	3 505 193
Intérêts et charges assimilées	1 962 349	1 836 594	125 756
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		54 777	(54 777)
CHARGES FINANCIERES	5 486 770	1 910 598	3 576 172
RESULTAT FINANCIER	(4 704 589)	(1 485 646)	(3 218 944)
RESULTAT COURANT	(5 106 752)	458 307	(5 565 059)

Rubriques	2024	2023	Variations 2024/2023
Sur opérations de gestion	514 384	724 230	(209 846)
Sur opérations en capital	2 292 924	2 048 806	244 118
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	3 100 310	2 155 038	945 271
PRODUITS EXCEPTIONNELS	5 907 617	4 928 074	979 543
Sur opérations de gestion	524 634	686 394	(161 760)
Sur opérations en capital	97 310	1 791 596	(1 694 286)
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	693 146	2 604 596	(1 911 451)
CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 315 090	5 082 586	(3 767 497)
RESULTAT EXCEPTIONNEL	4 592 528	(154 513)	4 747 040
IMPOTS SUR LES SOCIETES			
TOTAL DES PRODUITS	243 074 566	232 169 040	10 905 526
TOTAL DES CHARGES	243 588 791	231 865 245	11 723 546
RESULTAT DE L'EXERCICE	(514 225)	303 795	(818 019)

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat	502 985	530 038	(27 053)
TOTAL	502 985	530 038	(27 053)
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole	502 985	530 038	(27 053)
TOTAL	502 985	530 038	(27 053)

4. INFORMATIONS

4.1. PRESENTATION DE LA FONDATION

Le COS, association créée en 1944 et régie par la Loi 1901, se transforme le 26 octobre 2018 en Fondation reconnue d'utilité publique et devient la Fondation COS Alexandre Glasberg.

La Fondation COS Alexandre Glasberg poursuit les mêmes missions qu'assuraient le COS auprès des personnes âgées, des personnes en situation de handicap, des réfugiés et demandeurs d'asile, ainsi que des personnes en grande précarité sociale.

Gestionnaire de plus 87 établissements et services, la Fondation est aujourd'hui l'un des acteurs majeurs dans le champ de l'action sociale, médico-sociale et sanitaire en France.

Ses principales missions :

- Prendre soin des personnes âgées

- Favoriser l'autonomie des personnes en situation de handicap
- Accueillir les réfugiés et demandeurs d'asile et les accompagner dans leur intégration
- Héberger et soutenir les personnes en situation de grande précarité.

Ses valeurs :

Les missions de la Fondation COS Alexandre Glasberg s'appuient sur un socle de valeurs clés :

- L'humanisme : mettre la personne, tout indissociable, au cœur de notre action
- La solidarité : lutter contre tous les facteurs d'exclusion
- L'engagement : être une force de proposition et prendre part aux débats de société.

La Fondation COS Alexandre Glasberg consacre l'ensemble de ses budgets au bénéfice des personnes âgées, personnes en situation de handicap et personnes en situation de précarité accueillies dans ses établissements. Elle n'a pas vocation à financer des activités portées par d'autres acteurs ou associations.

4.2. 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

Ces comptes sont établis en respectant les prescriptions du règlement 2014-03 du Plan comptable général et les prescriptions des règlements 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les activités de la Fondation 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 comptables applicables à la Fondation il est effectué des retraitements de consolidation. Leur incidence sur le résultat est présentée en Note 8.6 « Résultat de l'exercice ».

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.

4.3. FAITS CARACTERISTIQUES

La Fondation n'a pas connu d'évolution significative de son activité et de son périmètre en 2024.

L'activité est demeurée au niveau des années précédentes.

Sur le plan financier, il demeure une disparité des résultats par activité :

- un secteur 'personnes âgées' dont les prix de journée n'évoluent pas au rythme de l'inflation avec pour conséquence la mise en place de conventions d'aide sociale permettant de pratiquer des tarifs

différenciés pour les non bénéficiaires de l'aide sociale. Cette tendance se poursuit en 2025 avec les facilités prévues dans le cadre de la Loi Bien Vieillir.

- un secteur 'personnes en situation de handicap' qui demeure positif au regard notamment des niveaux d'activité conformes aux CPOM
- un secteur sanitaire en déficit sur l'année 2024 suite à la réforme tarifaire des établissements SMR. Un plan d'actions a été engagé dès 2024 afin de retrouver un modèle économique viable et pérenne de cette activité.
- un secteur social en léger excédent.

L'année a également été marquée par la poursuite de chantiers immobiliers d'envergure, et notamment :

- la rénovation du foyer COS Quancard à Villenave d'Ornon
- la construction de la résidence COS Nina Gourfinkel (Ehpad & EAM) à Sannois
- la construction du nouveau COS Divio à Dijon (portée par la SCI COS Immobilier)

Ces 3 chantiers s'achèveront courant 2025.

4.4. EVENEMENTS POSTERIEURS

Les activités et projets de la Fondation se poursuivent sur l'année 2025 dans un contexte économique d'inflation et de sous-financement de nos activités.

La Fondation reste pleinement mobilisée pour renégocier au mieux nos financements d'exploitation afin que chaque établissement puisse retrouver son équilibre financier.

La reconnaissance de nos activités et les réserves de la Fondation fournissent des garanties solides quant à la pérennité de nos activités.

4.5. PERIMETRE D'INTEGRATION

Les comptes 2024 de la FONDATION C.O.S. correspondent aux 71 établissements et services regroupés dans 63 structures comptables.

Toutes les structures clôturent leurs comptes au 31 décembre.

METHODE D'INTEGRATION

Chacune de ces 63 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 la Fondation.

Toutefois, certains flux internes ne figurent pas dans les comptes : 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.

Les comptes de la Fondation C.O.S. comprennent des entités de gestion contrôlée par des tiers financeurs et d'autres entités non contrôlées par des tiers financeurs :

Etablissement	Nb	Gestion non contrôlée par des tiers financeurs	Gestion contrôlée par des tiers financeurs
Établissements d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes			
13 Pôle gérontologique COS Saint-Maur - Marseille	2		Le Pôle Gérontologique
16 COS Les Fins Bois - Merignac	1		EHPAD
16 COS Sainte-Marthe Cognac - Cognac	1		EHPAD
16 COS Sainte-Marthe Saint-Front - Saint-Front	1		EHPAD
21 COS Saint-Philibert - Dijon	1		EHPAD
33 COS Villa Pia - Bordeaux	3	Crèche Villa Pia	EHPAD Plateforme de répit
33 Résidence seniors Fantaisie - Bordeaux	1	Résidences	
75 COS Jeanne d'Arc - Paris	1		EHPAD
75 COS Jacques Barrot - Paris	1		EHPAD
75 COS Alice Guy - Paris	1		EHPAD
75 COS Hospitalité Familiale - Paris	1		EHPAD
77 COS Le Manoir - Chelles	1		EHPAD
77 COS Fontenelle - Chanteloup-En-Brie	1		EHPAD
78 COS La Source - Viroflay	1		EHPAD
78 Résidence intergénérationnelle Rivage - Viroflay	1	Résidences	
83 COS Beauséjour - Hyères	4		Le Service de Soins de Suite et de Réadaptation Le Service de Soins Palliatifs Le Centre de Gériatrie
84 COS Saint-Roch - Avignon	1		EHPAD

Etablissement	Nb	Gestion non contrôlée par des tiers financeurs	Gestion contrôlée par des tiers financeurs
Établissements pour personnes en situation de handicap (temporaire ou définitif)			
10 CRRF COS Pasteur - Troyes	2	Centre de Réadaptation et de Rééducation Fonctionnelle PASTEUR	
21 CRF COS Divio - Dijon	1	Le Centre de Rééducation Fonctionnelle Divio	
41 CRP COS Les Rhuets - Vouzon	2		Centre de rééducation professionnelle Centre de Pré-orientation
42 COS AUTONOMIA - St-Etienne	1		SAMSAH, SAVS
42 COS CREPSE - St-Etienne	1		ESRP, ESPO, UEROS
42 COS HANDICAP EMPLOI 42 - St-Etienne	1		organisme de placement spécialisé Cap Emploi
45 COS Les Amis de Pierre - Orléans	2		Foyer, EAM
75 COS Regain - Paris	4	Habitat inclusif	ESAT, ACT, DEAC
77 COS CRPF - Nanteau-Sur-Lunain	3	Service de formation professionnelle et de réinsertion et ses 4 antennes	Service de Rééducation Professionnelle
77 COS MAS de la Vallée du Lunain - Nanteau-Sur-Lunain	1		Hébergement adultes handicapés
93 CMPR COS - Bobigny	1	Centre de Médecine Physique et de Réadaptation	
93 Maison d'accueil spécialisée COS MAS Glasberg - Montreuil	1		Hébergement adultes handicapés
93 Samsah COS 93 - Rosny-Sous-Bois	1		Accompagnement médico-social pour adultes handicapés
94 EAM COS Val de Bièvre - Villejuif	1		Hébergement adultes handicapés
Établissements pour réfugiés, demandeurs d'asile et personnes en situation de précarité			
16 COS Angoulême	2		HUDA, Réinstallation
33 COS QUANCARD - Villenave-D'Ornon	10	Maisons relais	MECS, Service Jeunes Majeurs, CPH, CADA, HUDA, MOUS
40 COS Les Landes - Mont-De-Marsan	2		Cada, Réinstallation
64 Isard COS - Pau	9	Maisons relais	SAMAJM, SAEMNA, CPH, Service Réinstallation, CADA, HUDA, YLIA
93 COS Les Sureaux - Montreuil	2		CHRS et CADA
Autres structures			
75 COS Siège - Paris	1	Siège de la Fondation Gestion immobilière	

5. INFORMATIONS SUR LES POSTES DE L'ACTIF DU BILAN

5.1. IMMOBILISATIONS

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.

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.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Données exprimées en K€	Debut D'exercice	Augmentati on	Diminution	Virements poste à poste	Fin d'exercice
<u>Immobilisations incorporelles :</u>					
Frais d'établissement	2 566				2 566
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, c	3 777	409	-277		3 910
Avances et acomptes	2				2
<u>Immobilisations corporelles :</u>					
Terrains	10 036	3			10 039
Constructions	241 854	812	-62		242 605
Installations techniques, matériels et outillage	27 658	2 336	-310		29 685
Autres immobilisations corporelles	51 195	2 654	-405		53 444
Immobilisations corporelles en cours	21 977	10 772	-1 171		31 579
Avances et acomptes	161	57	-174		44
<u>Immobilisations Financières :</u>					
Participations et créances rattachées à des participations	3 052	10 000	-5		13 047
Autres titres immobilisés	187				187
Prêts	5 016	436	-175		5 278
Autres immobilisations financières	935	88	-85		939
<u>TOTAL</u>	<u>368 416</u>	<u>27 568</u>	<u>-2 662</u>		<u>393 323</u>

Les mouvements concernent essentiellement le poste des immobilisations en cours dont le détail est présenté dans le tableau ci-après :

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS EN COURS

* détail des Immobilisations en Cours en K€

Données exprimées en K€	Debut D'exercice	Augmentatio n	Diminution	Virements poste à poste	Fin d'exercice
13 Pôle gérontologique COS Saint-Maur - Marseille	56	47	-104		0
21 COS Saint-Philibert - Dijon		24			24
21 CRF COS Divio - Dijon	13		-5	-7	0
33 COS Quancard CADA - Villenave-D'Omon		3	-3		
33 COS Quancard Caomie - Villenave-D'Omon		0	0		
33 COS Quancard Maison relais - Bordeaux	1		-1		
33 COS Villa Pia - Bordeaux	7	6	-7		6
41 CRP COS Les Rhuets - Vouzon		231	-29		202
41 PREO COS Les Rhuets - Vouzon	0				0
42 COS POLE SERVICES PARTAGES	3		-3		
45 COS Les Amis de Pierre - Orléans	107	85	-44		147
64 Isard COS - Pau		4			4
75 COS Jeanne d'Arc - Paris	175	144	-44		274
75 Fondation gestion propre - Paris	20 247	8 874	-303		28 818
77 COS CRPF - Nanteau-Sur-Lunain	368	787	-36		1 119
77 COS Le Manoir - Chelles	5				5
77 COS MAS de la Vallée du Lunain - Nanteau-Sur-Luna		9	-9		
77 CRPF (Actions de Droit Commun) - Nanteau-Sur-Luna	7				7
83 COS Beauséjour - Hyères	188				188
84 COS Saint-Roch - Avignon	324	424			748
93 CMPR COS - Bobigny	405	55	-467	7	
93 Maison d'accueil spécialisée COS MAS Glasberg - M	72	78	-114		36
Total général	21 977	10 772	-1 171		31 579

5.2. AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATION D'ACTIFS IMMOBILISE

DUREES DE VIE RETENUE

- Logiciels	3 ans
- 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.

Le règlement ANC 2015-06 précise les tests de dépréciation sur les actifs. Les entreprises doivent, à la clôture de leur exercice et/ou dès lors qu'un indice de perte de valeur est constaté, procéder à la comparaison de la valeur actuelle de leurs actifs à leur valeur nette comptable.

Lorsque la valeur actuelle d'un actif devient inférieure à sa valeur nette comptable, il convient de déprécier la valeur de l'actif. La perte sur l'actif est constatée sous forme de provision égale à l'écart entre la valeur actuelle et la valeur nette comptable. Les tests de dépréciation sont mis en œuvre au niveau de l'actif, et en cas d'impossibilité au niveau des unités génératrices de trésorerie (UGT). La valeur actuelle est la plus importante des valeurs vénales ou valeur d'usage. La valeur d'usage est déterminée prioritairement suivant la méthode d'actualisation des flux de trésorerie disponibles.

Cela a conduit la fondation à constitution des provisions sur certains actifs pour lesquels des indices de pertes de valeur ont été décelés.

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

Données exprimées en K€	Debut D'exercice	Augmentati on	Diminution	Virements poste à poste	Fin d'exercice
<u>Immobilisations incorporelles :</u>					
Frais d'établissement	1 647	34	-7		1 674
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, c	3 542	224	-276		3 489
<u>Immobilisations corporelles :</u>					
Terrains	982	20			1 002
Constructions	126 601	9 910	-2 234		134 276
Installations techniques, matériels et outillage	21 719	1 886	-403		23 202
Autres immobilisations corporelles	39 909	3 704	-1 038		42 574
Immobilisations corporelles en cours	179				179
<u>Immobilisations Financières :</u>					
Autres immobilisations financières	34	3 400			3 434
TOTAL	194 612	19 177	-3 959		209 831

5.3. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les créances de participations concernent le G.C.S PATCS de TROYES pour 39 K€, Handicap Emploi 42 pour 51 K€ et la SCI COS Immobilier 12 961 K€. Cette dernière fait l'objet d'une dépréciation de 3 400 K€ pour tenir compte du risque né d'un promoteur immobilier. -

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

Les prêts concernent principalement l'investissement à l'effort construction, versé sous cette forme et remboursable sur 20 ans et une avance de trésorerie consentie à l'Association ITHAC.

Les autres immobilisations financières concernent les dépôts et cautionnements principalement payés par les établissements. Les provisions constituées concernent pour 34 K€ des dépôts de garantie d'appartements situés à PAU.

5.4. 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.

5.5. CREANCES

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

Libellé	Montant Brut au 31/12/2024	Echéances à 1 an au +	Echéances à + 1 an
<u>Créances de l'actif immobilisé :</u>			
Créances rattachées à des participations	86		86
Prêts (1)	5 550		5 550
Autres immobilisations financières	1 144		1 144
<u>Créances de l'actif circulant :</u>			
Créances clients et comptes rattachés	24 743	24 743	
Autres créances clients			
Personnel et comptes rattachés	702	702	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	168	168	
Etat et autres collectivités publiques	3 124	3 124	
Autres	11 315	11 315	
Charges constatées d'avance	1 187	1 187	
TOTAL	48 019	41 239	6 780
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	451		
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice	-99		

5.6. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET DISPONIBILITES

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :

Les placements sont issus de la trésorerie courante de la Fondation.

Au 31 décembre 2024 la valeur comptable brute du portefeuille s'élève à 13 351 K€.

Ils sont valorisés à leur coût d'acquisition. En cas de perte de valeur de l'actif une provision pour dépréciation affectant le résultat de l'exercice est comptabilisée. En 2024, cette provision est de 171 K€.

DISPONIBILITES :

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

Dans la rubrique « disponibilités » figurent les montants des comptes bancaires positifs, livrets d'épargne ainsi que les soldes de caisse pour une somme totale de 22 895 K€.

5.7. COMPTES DE REGULARISATION ACTIF

Les charges à répartir sur plusieurs exercices pour un montant de 167 K€ correspondent essentiellement aux :

- Frais de renégociation des emprunts pour 163 K€ et amortis sur 11 et 12 ans, concernent les établissements de Troyes et Marseille.
- Frais d'hypothèque couvrant la garantie des caisses de retraite pour 4 K€ de l'établissement Alice GUY. Ces charges sont amorties sur 15 ans.

6. INFORMATIONS SUR LES POSTES DU PASSIF DU BILAN

6.1. FONDS PROPRES

FONDS PROPRES

Les fonds de la Fondation sont comptabilisés en fonction des critères suivants :

- Les fonds de la Fondation sans droit de reprise s'entendent des fonds détenus par la Fondation 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 la Fondation. Ils incluent principalement les valeurs de patrimoines intégrés et les fonds reçus sans droit de reprise.
- Le fonds non consommable, dotation prévue par les statuts de la Fondation, est de 1 500K€.
- Les fonds propres avec droit de reprise correspondent à la mise à disposition conditionnelle d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ce bien est repris par l'apporteur lorsque la condition n'est plus remplie par le bénéficiaire. La condition n'a pas de terme défini et elle porte soit sur la cessation de l'activité à laquelle la mise à disposition était affectée soit sur la dissolution de la Fondation.
- La Fondation distingue, dans ses fonds propres, les fonds propres restituables à des autorités de tarification par ses établissements selon les dispositions de l'article L. 313-19 du code de l'action sociale et des familles et dont l'affectation est soit décidée par une autorité de tarification selon les dispositions de l'article R. 314-51 du même code, soit réalisée conformément aux dispositions de l'article R. 314-234 du même code.
Ces fonds propres constituent les fonds propres de l'activité sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée.
- Lors de l'affectation du résultat, l'entité gestionnaire comptabilise, dans des comptes spécifiques de report à nouveau, le résultat de l'activité sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée de ces établissements ajusté des deux éléments suivants :
 - les charges et les produits des établissements dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ;
 - les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification, conformément aux dispositions de l'article R. 314-52 ou de l'article R. 314-236 du code de l'action sociale et des familles et dont le rejet est contesté par l'entité dans le cadre d'un recours.Lorsque les recours sont épuisés, les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification sont affectées dans le compte de report à nouveau général de l'entité.

Répartition des Fonds propres (en K€)	A l'ouverture de l'exercice	A fin 2024
Fonds propres sans droit de reprise:	32 668	31 885
(dont fonds propres statutaire)	1 152	1 266
(dont Dotations non consommables)	1 500	1 500
(dont Fonds propres Complémentaires)	30 016	29 119
Fonds propres avec droit de reprise :	2 311	2 254
(dont fonds statutaires (Apport, dons et legs))	2 311	2 254
(dont fonds propres complémentaires)		
<u>Ecart de réévaluation</u>		
Réserves :	46 674	49 856
Dont activités ESMS sous gestion contrôlée	27 741	30 728
Dont Autres activités	18 933	19 128
Réserves statutaires ou contractuelles	393	393
Dont activités ESMS sous gestion contrôlée		
Dont Autres activités	393	393
Autres Réserves	18 755	18 755
Dont activités ESMS sous gestion contrôlée	4 898	4 898
Dont Autres activités	13 857	13 857
Réserves pour projet de l'établissement	27 526	30 708
Dont activités ESMS sous gestion contrôlée	22 843	25 830
Dont Autres activités	4 683	4 878
<u>Report à nouveau</u>	-2 578	-4 601
Dont activités ESMS sous gestion contrôlée	-4 439	-7 604
Dont Autres activités	1 861	3 004
<u>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</u>	304	-514
Dont activités ESMS sous gestion contrôlée	989	820
Dont Autres activités	-685	-1 334
<u>Situation nette (sous total) :</u>	79 379	78 880
Fonds propres consommables	87	87
Subventions d'investissement	25 722	25 584
Provisions réglementées	3 726	3 676
<u>FONDS PROPRES</u>	108 914	108 226

REPORTS A NOUVEAU

Le report à nouveau au 31 décembre 2024 se décompose :

en K€	Hors ESMS	ESMS	TOTAL
01 Dépendance		-7 025	-7 025
13 Pôle gérontologique COS Saint-Maur - Marseille		293	293
16 COS Les Fins Bois - Merignac		-424	-424
16 COS Sainte-Marthe Cognac - Cognac		-731	-731
16 COS Sainte-Marthe Saint-Front - Saint-Front		-209	-209
21 COS Saint-Philibert - Dijon		-443	-443
33 COS Villa Pia - Bordeaux		-716	-716
33 Crèche COS Villa PIA - Bordeaux			
75 COS Alice Guy - Paris		-693	-693
75 COS Hospitalité Familiale - Paris		-2 104	-2 104
75 COS Jacques Barrot - Paris		-2 246	-2 246
75 COS Jeanne d'Arc - Paris		-500	-500
77 COS Fontenelle - Chanteloup-En-Brie		236	236
77 COS Le Manoir - Chelles		-464	-464
78 COS La Source - Viroflay		145	145
83 COS Beauséjour - Hyères		715	715
84 COS Saint-Roch - Avignon		116	116
02 Handicap - Sanitaire	32		32
10 CRRF COS Pasteur - Troyes			
21 CRF COS Divio - Dijon			
93 CMPR COS - Bobigny	32		32
03 Handicap - MS	1 627	622	2 248
41 CRP COS Les Rhuets - Vouzon		363	363
41 PREO COS Les Rhuets - Vouzon	58		58
42 COS AUTONOMIA - SAMSAH		69	69
42 COS AUTONOMIA - SAVS		21	21
42 COS CREPSE - FDC			
42 COS CREPSE - MEDICO-SOCIAL		-211	-211
42 COS HANDICAP EMPLOI 42	226		226
45 COS Les Amis de Pierre - Orléans		-1 121	-1 121
75 COS MAISON MARIE LOUISE - Paris		149	149
75 COS REGAIN EMPLOI ACCOMPAGNE - Paris		222	222
75 COS REGAIN ESAT COMMERCIAL - Paris	1 294		1 294
75 COS REGAIN ESAT MEDICO-SOCIAL - Paris		-56	-56
77 COS CRPF - Nanteau-Sur-Lunain		856	856
77 COS MAS de la Vallée du Lunain - Nanteau-Sur-Lunain		330	330
77 CRPF (Actions de Droit Commun) - Nanteau-Sur-Lunain	49		49
93 Maison d'accueil spécialisée COS MAS Glasberg - Montreuil			
93 Samsah COS 93 - Rosny-Sous-Bois			
94 FAM COS Val de Bièvre - Villejuif			
04 Précarité	2	-1 404	-1 402
33 COS Quancard - Villenave-D'Ornon		80	80
40 COS Les Landes - Mont-De-Marsan		-15	-15
64 Isard COS - Pau		-162	-162
93 COS CADA Les Sureaux - Montreuil		-207	-207
93 COS CHRS Les Sureaux - Montreuil		24	24
33 COS Quancard MECS - Villenave-D'Ornon		-182	-182
33 COS Quancard Caomie - Villenave-D'Ornon		-688	-688
33 COS Quancard Maison relais - Bordeaux	2		2
33 COS Quancard CADA - Villenave-D'Ornon		-260	-260
33 COS Quancard CPH - Villenave-D'Ornon		-13	-13
33 COS AGIR - Villenave-D'Ornon		22	22
33 COS Quancard HUDA - Bordeaux		-1	-1
05 Gestion propre et siège	1 546		1 546
33 Résidence seniors Fantaisie - Bordeaux			
42 COS POLE SERVICES PARTAGES	-1 331		-1 331
75 COS REGAIN GP - Paris	211		211
75 COS Siège - Paris			
75 Fondation gestion propre - Paris	-500		-500
75 Fonds de dotation - Paris	5		5
75 Service Informatique - Paris			
78 Résidence intergénérationnelle Rivage - Viroflay			
99 Retraitements Consolidation	3 161		3 161
Total général	3 206	-7 807	-4 601

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

en K€	A l'ouverture de l'exercice	Augmentati on	Diminution	Reclassem ents	A la clôture de l'exercice
01 Dépendance	6 679	1 032	-1 081		6 629
13 Pôle gérontologique COS Saint-Maur - Marseille	1 102	8	-89		1 021
16 COS Sainte-Marthe Cognac - Cognac	2				2
21 COS Saint-Philibert - Dijon	430		-47		383
33 COS Villa Pia - Bordeaux	6				6
33 Crèche COS Villa PIA - Bordeaux	437		-18		419
75 COS Alice Guy - Paris	624		-31		594
75 COS Hospitalité Familiale - Paris	652		-64		588
75 COS Jacques Barrot - Paris	80		-40		40
75 COS Jeanne d'Arc - Paris					
77 COS Fontenelle - Chanteloup-En-Brie	52		-5		48
77 COS Le Manoir - Chelles	873	756	-478		1 151
78 COS La Source - Viroflay	2 200	26	-210		2 016
83 COS Beauséjour - Hyères	177	242	-88		331
84 COS Saint-Roch - Avignon	43		-12		31
02 Handicap - Sanitaire	384	736	-279		842
10 CRRF COS Pasteur - Troyes					
21 CRF COS Divio - Dijon	175	15	-47		142
93 CMPR COS - Bobigny	210	721	-232		699
03 Handicap - MS	7 289	279	-613	0	6 955
41 CRP COS Les Rhuets - Vouzon	79	47	-20		107
41 PREO COS Les Rhuets - Vouzon					
42 COS CREPSE - MEDICO-SOCIAL	1 129	142	-253		1 017
42 COS HANDICAP EMPLOI 42		10			10
45 COS Les Amis de Pierre - Orléans	4 139		-154		3 985
75 COS REGAIN ESAT MEDICO-SOCIAL - Paris					
77 COS CRPF - Nanteau-Sur-Lunain	7		-2		5
77 COS MAS de la Vallée du Lunain - Nanteau-Sur-Lunain	93		-15		78
77 CRPF (Actions de Droit Commun) - Nanteau-Sur-Lunain	34	80	-48	0	67
93 Maison d'accueil spécialisée COS MAS Glasberg - Mont	522		-59		464
93 Samsah COS 93 - Rosny-Sous-Bois	4		-2		2
94 FAM COS Val de Bièvre - Villejuif	1 280		-60		1 220
04 Précarité		23	-3		20
33 COS Quancard Caomie - Villenave-D'Omon					
33 COS Quancard CADA - Villenave-D'Omon		23	-3		20
05 Gestion propre et siège	11 369	404	-635		11 138
33 Résidence seniors Fantaisie - Bordeaux	132		-6		126
42 COS POLE SERVICES PARTAGES	74		-12		63
75 COS REGAIN GP - Paris					
75 Fondation gestion propre - Paris	9 556	404	-525		9 435
78 Résidence intergénérationnelle Rivage - Viroflay	1 216		-48		1 169
99 Retraitements Consolidation	391		-45		346
Total général	25 722	2 474	-2 612	0	25 584

PROVISIONS REGLEMENTEES

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.

en K€	A l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Reclassements	A la clôture de l'exercice
01 Dépendance	3 234	609	-358		3 486
13 Pôle gérontologique COS Saint-Maur - Marseille	1 997	50	-131		1 917
16 COS Les Fins Bois - Merignac	99		-21		78
16 COS Sainte-Marthe Cognac - Cognac	21	69	-8		81
16 COS Sainte-Marthe Saint-Front - Saint-Front	69	2	-12		60
21 COS Saint-Philibert - Dijon	306	13			320
33 COS Villa Pia - Bordeaux	54		-10		43
33 Crèche COS Villa PIA - Bordeaux	2				2
75 COS Hospitalité Familiale - Paris	111	22	-14		120
75 COS Jacques Barrot - Paris	1		-1		0
75 COS Jeanne d'Arc - Paris	17		-13		4
77 COS Le Manoir - Chelles	126	453	-75		504
83 COS Beauséjour - Hyères	332		-46		286
84 COS Saint-Roch - Avignon	99		-27		72
03 Handicap - MS	897	24	-72		849
41 CRP COS Les Rhuets - Vouzon	266		-7		259
41 PREO COS Les Rhuets - Vouzon	0				0
42 COS AUTONOMIA - SAMSAH	8				8
42 COS CREPSE - MEDICO-SOCIAL	219	5	-7		217
42 COS HANDICAP EMPLOI 42	16	11			27
75 COS MAISON MARIE LOUISE - Paris	38				38
75 COS REGAIN ESAT MEDICO-SOCIAL - Paris	0				0
77 COS CRPF - Nanteau-Sur-Lunain	95		-3		91
77 COS MAS de la Vallée du Lunain - Nanteau-Sur-Lunain	16	8	-9		15
93 Maison d'accueil spécialisée COS MAS Glasberg - Mon	219		-42		177
94 FAM COS Val de Bièvre - Villejuif	21		-4		16
04 Précarité	98	3	-3		98
64 Isard COS - Pau	8				8
93 COS CADA Les Sureauux - Montreuil	15				15
93 COS CHRS Les Sureauux - Montreuil	74	3	-3		75
33 COS Quancard Caomie - Villenave-D'Omon	1				1
05 Gestion propre et siège	-503	146	-393	-7	-757
75 Fondation gestion propre - Paris	1 052		-53		998
99 Retraitements Consolidation	-1 554	146	-340	-7	-1 755
Total général	3 726	783	-826	-7	3 676 ○

6.3. FONDS DEDIES

Les fonds dédiés, inscrits au bilan 2024 pour un montant de **7 833 K€**, correspondent aux soldes non consommés des crédits non reconductibles attribués par les autorités de tarification. Ces fonds dédiés sont destinés à financer des dépenses à venir, affectés à des projets, des formations ou des évaluations externes.

en K€	A l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Reclassements	A la clôture de l'exercice
<u>Fonds dédiés à l'exploitation</u>	<u>3 611</u>	<u>1 289</u>	<u>-1 107</u>		<u>3 793</u>
01 Dépendance	1 278	769	-581		1 466
03 Handicap - MS	1 023	78	-96		1 005
04 Précarité	1 076	102	-147		1 032
05 Gestion propre et siège	233	340	-283		290
<u>Fonds dédiés à l'investissement</u>	<u>3 756</u>	<u>412</u>	<u>-127</u>		<u>4 040</u>
01 Dépendance	1 171	387	-94		1 463
03 Handicap - MS	798		-33		765
04 Précarité	17	25			42
05 Gestion propre et siège	1 770				1 770
<u>Total général</u>	<u>7 367</u>	<u>1 701</u>	<u>-1 234</u>		<u>7 833</u>

6.4. PROVISIONS

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, pour médailles du travail et des provisions pour risques divers.

en K€	A l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	A la clôture de l'exercice
<u>Provisions pour risques</u>	<u>1 716</u>	<u>3 049</u>	<u>-1 059</u>	<u>3 665</u>
01 Dépendance	323	1 267	-182	1 367
02 Handicap - Sanitaire	428	247	-278	397
03 Handicap - MS	840	831	-582	1 088
04 Précarité	51	104	0	155
05 Gestion propre et siège	74	600	-16	659
<u>Provisions pour charges - Retraite</u>	<u>6 568</u>	<u>662</u>	<u>-1 080</u>	<u>6 191</u>
01 Dépendance	2 889	360	-368	2 921
02 Handicap - Sanitaire	834	8	-135	707
03 Handicap - MS	2 362	155	-565	1 952
04 Précarité	242	69	-11	300
05 Gestion propre et siège	241	70		311
<u>Provisions pour charges - Autres</u>	<u>3 324</u>	<u>75</u>	<u>-63</u>	<u>3 337</u>
01 Dépendance	147	52		199
02 Handicap - Sanitaire	319			319
03 Handicap - MS	752		-38	714
04 Précarité	9			9
05 Gestion propre et siège	2 098	23	-25	2 096
<u>Provisions pour charges - Travaux</u>	<u>17 257</u>	<u>1 661</u>	<u>-3 122</u>	<u>15 796</u>
01 Dépendance	639	20	-425	234
02 Handicap - Sanitaire	6 170			6 170
03 Handicap - MS	4 192	792	-48	4 937
04 Précarité	126	8	-21	112
05 Gestion propre et siège	6 129	841	-2 628	4 342
<u>Total général</u>	<u>28 865</u>	<u>5 447</u>	<u>-5 323</u>	<u>28 989</u>

PROVISIONS POUR CHARGES TRAVAUX

D'un total de 15 796 K€ fin 2024, elles ont deux composantes principales :

- 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 11 054 K€.
- Une provision pour pertes sur relocalisation :
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.
Le COS a choisi prudemment d'enregistrer une provision pour perte à terminaison. Pour ce faire, nous avons recherché la valeur d'usage du bâtiment restructuré par application de la méthode d'actualisation des flux de trésorerie disponibles que l'exploitation générera. La valeur d'usage a ensuite été comparée à la valeur comptable du bâtiment une fois restructuré.
En 2024, au regard des incertitudes persistantes, la provision a été actualisée de la seule valeur de l'ancien site objet d'une promesse de vente à intervenir fin 2025 occasionnant une reprise de **2,6 M€**.

PROVISIONS POUR INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE

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

- Départ à la retraite à l'initiative du salarié
- Age théorique de départ à la retraite : 64 ans
- Taux d'actualisation financière 3,17% (3,72% en 2022)
- Taux d'évolution des salaires 2% (3% en 2022)
- Taux de rotation observée du personnel par établissement.

Au 31.12.2024, le montant cumulé des indemnités actuarielles pour départ à la retraite s'élève à **6 140 K€**.

CONGES PAYES ET MALADIE

Les comptes 2024 de la Fondation intègrent les conséquences de la loi n°2024-364 du 22 avril 2024 portant Diverses Dispositions d'Adaptation au Droit de l'Union Européenne (DDADUE).

En synthèse, tous les arrêts de travail en raison de l'état de santé donnent désormais droit à l'acquisition de congés payés, quelle qu'en soit l'origine ou la durée.

Concernant la rétroactivité, au regard des difficultés techniques de mise en œuvre de cette loi et du travail important d'évaluation des situations individuelles, la Fondation a procédé à une première estimation des congés à régulariser qui a conduit à comptabiliser une provision de **1 879 K€**, inchangée fin 2024.

6.5. DETTES

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

Libellé	Montant Brut au 31/12/2024	Echéances à 1 an au +	Echéances à + d'1 an	Echéances à + 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)	0	0	0	0
Autres emprunts obligataires (1)	0	0	0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	80 753 217	9 851 591	16 994 198	53 907 428
Emprunts et dettes financières divers (1)	3 202 809	1 957 443	447 149	798 217
		0		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 231 186	10 231 186	0	0
Personnel et comptes rattachés	10 282 157	10 282 157	0	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 125 226	8 125 226	0	0
Etat et autres collectivités publiques	3 752 394	3 752 394	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 259 728	1 259 728	0	0
Autres dettes	13 313 136	13 313 136	0	0
Produits constatés d'avance	1 065 369	1 065 369	0	0
TOTAL	131 985 222	59 838 231	17 441 346	54 705 645
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	7 069 381			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 891 757			

EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT

Solde au 31.12.2022 : **73 802 K€**

▪ Souscription de nouveaux emprunts :	+ 7 069 K€
▪ Remboursement des emprunts :	- 4 832 K€
▪ Variation des soldes créditeurs de banque	+ 4 672 K€
▪ Autres mouvements : intérêts courus	+ 42 K€

Solde au 31.12.2023 : **80 753 K€**

DETTES D'EXPLOITATION ET DETTES DIVERSES : 45 263 K€

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés : 10 232 K€, comprend les dettes sur les achats liés à l'activité courante de la Fondation dont un montant de 3 173 K€ de factures non parvenues.

Le poste dettes fiscales et sociales : 22 160 K€ comprend les dettes vis-à-vis du personnel et comptes rattachés.

Les provisions pour congés payés charges fiscales et sociales comprises s'élèvent à 12 768 K€.

Les dettes sur immobilisations concernent essentiellement les dettes liées aux divers chantiers immobiliers en-cours. Elles contiennent un montant de 246 K€ de factures non parvenues.

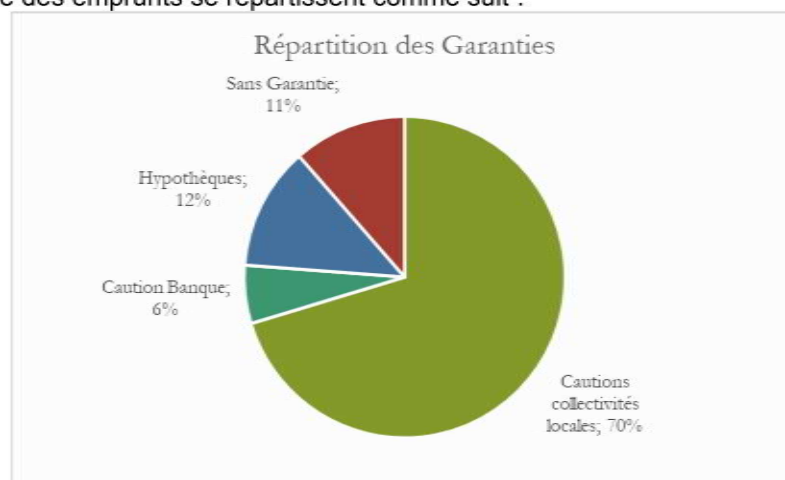
Les autres dettes concernent essentiellement les fonds à reverser ou les sommes reçues des usagers.

Les produits constatés d'avance, Ils varient de +222 K€ par rapport à 2023.

6.6. ENGAGEMENTS HORS BILAN

GARANTIES D'EMPRUNT ET D'HYPOTHEQUES SUR EMPRUNTS EN COURS

Les sources de garantie des emprunts se répartissent comme suit :



Et sont détaillées par établissement (en K€) :

Etablissement COS	organismes payeurs	date début	durée	Montant initial : Capital	Cautions collectivités	Cautions Banque	Cautions Hypothèques	Sans Garantie
10 CRRF COS Pasteur - Troyes	Caisse d'épargne	2000	30	3 506	100%			
13 Pôle gérontologique COS Saint-Maur - Marseille	Caisse d'épargne	2000	30	2 736		75%		25%
	Crédit Foncier	2002	31	4 033			100%	
	Crédit Foncier	2003	29	473			100%	
	CRAM	2004	20	67				100%
	CIPC	2005	20	112				100%
	CAPIMMEC	2005	20	37				100%
	IREC	2005	20	74				100%
	Crédit Coopératif	2011	15	800	100%			
16 COS Les Fins Bois - Merignac	Caisse d'épargne	2020	10	3 000	100%			
	CDC	2015	30	4 500	100%			
	CDC	2015	30	1 230	100%			
	Caisse d'épargne	2016	10	1 500				100%
16 COS Sainte-Marthe - Cognac	Caisse d'épargne	2005	30	2 000	100%			
	CRAMCO	2005	20	366				100%
	Caisse d'épargne	2007	20	500			100%	
16 COS Sainte-Marthe - Saint-Front	Crédit Foncier	2010	30	2 800	25%	75%		
	CDC	2010	25	945	100%			
	Crédit Coopératif	2006	20	150				100%
21 COS Saint-Philibert - Dijon	CRAM	2007	20	654	100%			
	Crédit Foncier	2007	30	1 800	100%			
	Crédit Coopératif	2007	32	1 818	100%			
	CILSO	2012	24	76				100%
33 COS Quancard Maison relais - Bordeaux	CDC	2012	20	500	100%			
	CDC	2014	25	1 030	100%			
	CDC	2014	25	50	100%			
	CILSO	2014	40	100				100%
	Crédit Coopératif	2024	25	1 000	100%			
	CRAMA	2008	20	73				100%
33 COS Villa Pia - Bordeaux	GIC	2008	20	60		70%		30%
	Crédit Coopératif	2008	30	3 300	100%			
	ACGME	2010	20	45				100%
	CIPS	2010	20	90				100%
	IREC	2010	20	45				100%
	CREPSA	2010	20	45				100%
	Caisse d'épargne	2019	25	5 359	100%			
	Caisse d'épargne	2021	8	760				100%

Etablissement COS	organismes payeurs	date début	durée	Montant initial : Capital	Cautions collectivités	Cautions Banque	Cautions Hypothèques	Sans Garantie
33 Crèche COS Villa Pia - Bordeaux	Crédit Coopératif	2018	19	500	100%			
33 Résidence seniors Fantaisie - Bordeaux	CARSAT	2014	30	1 050				100%
	Crédit Coopératif	2016	32	1 200	100%			
33 Villenave Rue H. Dunant	CDC	2023	30	1 500	100%			
42 COS CREPSE - Saint Etienne	Société Générale	2016	15	3 266			100%	
	Société Générale	2020	5	200				100%
42 COS POLE SERVICES PARTAGES - Saint Etienne	Crédit Coopératif	2010	15	264			100%	
	Crédit Mutuel	2013	15	161			100%	
	Crédit Mutuel	2013	15	89			100%	
	Crédit Agricole	2014	12	600			100%	
	Caisse d'épargne	2014	12	600			100%	
45 COS Les Amis de Pierre - Orléans	CDC	2010	35	434	100%			
	CDC	2008	40	292	100%			
	CDC	2008	50	174	100%			
48 COS La Colagne - Marvejols	Crédit Foncier	2003	31	1 425	100%			
	CRAM	2004	20	318				100%
48 COS Le Réjal - Ispagnac	Caisse d'épargne	2007	25	1 200			100%	
	Caisse d'épargne	2007	25	82				100%
	CIL	2008	20	15				100%
	Crédit Foncier	2008	32	1 672		75%		25%
	CARSAT	2013	20	445				100%
64 Maison-relais à Morlaàs	CDC	2023	30	1 600	100%			
64 Maison-relais à Orthez	CDC	2023	30	845	100%			
75 COS Alice Guy - Paris	KLESIA	2014	15	44				100%
75 COS REGAIN - Paris	CIC	2014	15	450			100%	
	CIC	2022	15	550			100%	
77 COS CRPF - Nanteau-Sur-Lunain	Crédit Coopératif	2007	20	2 400			100%	
77 COS Le Manoir - Chelles	CIPS	2003	20	66				100%
	CREPPSA	2003	20	33				100%
	Caisse d'épargne	2020	20	4 200	100%			
	Caisse d'épargne	2022	8	500				100%
77 COS MAS de la Vallée du Lunain - Nanteau-Sur-Lunain	CRAMIF	2005	20	596				100%
	Caisse d'épargne	2007	30	4 800	100%			
	Crédit Coopératif	2008	20	500			100%	
78 COS La Source - Viroflay	CDC	2015	30	5 400	100%			
	CDC	2015	30	1 000	100%			
78 Résidence intergénérationnelle Rivage - Viroflay	CDC	2015	40	1 900	100%			
	CDC	2015	40	1 900	100%			
83 COS Beauséjour - Hyères	CDC	2002	22	640		100%		
	ORGANIC	2003	20	214				100%
	Crédit Coopératif	2024	20	2 100	50%			50%
84 COS Saint-Roch - Avignon	Crédit Foncier	2009	30	6 800	100%			
	CDC	2009	30	3 700	100%			
	GIC	2009	20	60		100%		
93 COS Les Sureaux - Montreuil	GNOSSAL	1996	30	8				100%
	GNOSSAL	1998	30	5				100%
	CDC	2015	30	2 000	50%	50%		
93 COS MAS Glasberg - Montreuil	GNOSSAL / GIC	2000	30	152				100%
	Crédit Coopératif	2011	15	800	50%			50%
94 EAM COS Val de Bièvre - Villejuif	Crédit Mutuel	2016	30	8 193	50%			50%
95 EAM COS Nina Gourfinkel - Sannois	CDC	2021	25	264	100%			
	CDC	2022	27	1 232	100%			
95 EHPAD COS Nina Gourfinkel - Sannois	CDC	2021	25	2 229	100%			
	CDC	2022	27	5 607	100%			
Total général				121 910	70%	6%	13%	11%

6.7. AUTRES ENGAGEMENTS

CONVENTIONS DE RESERVATIONS 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 Le Manoir à Chelles	25 lits	450.000 €
COS Siège pour Villa Pia à Bordeaux	30 lits	899.972 €
COS Saint-Maur à Marseille	21 lits	555.341 €
COS 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	246 725 €
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 €
COS Alice Guy Paris	30 lits	917 600 €
COS Saint-Philibert	14 lits	217 784 €
COS Siège pour Saint-Front	5 lits	85 210 €
COS Siège pour Mérignac	24 lits	600 000 €
COS la Source Viroflay	46 lits	1379 000 €
COS Résidence Rivages	15 lits	788 725 €
COS Hospitalité Familiale	40 lits	952 000 €
COS Résidence Fantaisie	9 lits	164 700 €
COS EHPAD de CHELLES	9 lits	252 000 €
COS EHPAD SANNOS	17 lits	527 000 €

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	489.381€
COS Siège pour Villa Pia à Bordeaux	8 lits	285.345 €
COS Siège pour Avignon	5 lits	185.000 €
COS Foyer Alexandre Glasberg à Montreuil	3 lits	152 449 €
COS Alice Guy Paris	2 lits	44 108 €
COS Siège pour La Maison relais 1	3 logements	76 000 €
COS Siège pour La Maison relais 2	5 logements	100 000 €

CREDIT-BAIL IMMOBILIER

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*	1 176 554	19 045 947	1 176 554	4 706 217	2 353 108	8 235 880	1
Terrains et constructions**	995 273	12 184 126	995 273	3 981 092	1 990 546	6 966 911	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

Association COS Lozère

La situation nette des fonds propres de l'association sœur COS LOZERE est négative au 31/12/20243 à hauteur de -€ 0.9 M€ .

La Fondation COS Alexandre Glasberg maintient son soutien à l'Association COS Lozère ce qui se traduirait dans l'éventualité d'une fusion des deux organisations par une baisse des fonds propres de la Fondation COS Alexandre Glasberg à hauteur des Fonds propres négatifs de Cos Lozère.

7. INFORMATIONS SUR LES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

7.1. PRODUITS D'EXPLOITATION

Le total des produits d'exploitation s'élève à 236 385 K€ et augmente de 9 569 K€ soit + 4.22 % par rapport à l'exercice 2023.

Il se décompose essentiellement de la manière suivante :

SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Une subvention est un soutien facultatif octroyé par une autre entité. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Elles sont comptabilisées à la signature de la convention d'octroi dans un compte de produits d'exploitation si elles correspondent à une ressource relevant de l'activité courante.

CONCOURS PUBLICS

Les concours publics comprennent les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions. Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS

L'évolution concerne essentiellement l'augmentation des financements d'exploitation à hauteur de + 9 661 K€ soit + 4.75% correspondant à l'augmentation de l'activité et le rebasage de nos financements pour l'année 2024.

7.2. CHARGES D'EXPLOITATION

Le total des charges d'exploitation s'élève à 236 787 K€ et augmente de 11 915 K€ soit + 5.3 % par rapport à l'exercice 2023.

L'augmentation est plus importante que celles de nos produits d'exploitation (+4.22%) en valeur absolue. Les principales évolutions concernent les achats et charges externes + 3 752 K€ (+6.81%), les charges de personnel + 5 944 K€ (+4.45%) et provision pour risques & charges +1 804 (+64.75%).

7.3. 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 ».

7.4. CHARGES FINANCIERES

Ce poste comprend essentiellement les intérêts d'emprunt à hauteur de 1 962 K€ (contre 1 837 K€ en 2023) et la dépréciation enregistrée sur la créance COS Immobilier pour 3 400 K€ du fait des difficultés financières du groupe de promotion Réalités.

7.5. RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel de l'exercice 2024 est excédentaire de 4 593 K€.

Il enregistre les mouvements sur les provisions règlementées, les reprises des subventions d'investissements, ainsi qu'à reprise de provision pour risque de relocalisation Divio à hauteur de la plus-value reconnue sur le terrain du site actuel de 2,6 M€

7.6. 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 Départementaux et/ou des Caisses d'Assurance Maladie. Le résultat de ces établissements n'appartient pas à la Fondation, 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 la Fondation.

RESULTAT EFFECTIF

Les reprises de résultats antérieurs opérés par les financeurs ne sont plus présentées dans le compte de résultat comptable. Nous vous présentons conformément à l'ANC 2019-06 l'information correspondante sous la forme du tableau de passage entre résultats comptables et résultats effectifs (retenus par les financeurs)

RESULTAT CONTROLE PAR DES TIERS FINANCEURS

Après imputation des reprises de résultat antérieur, nous constatons globalement que l'excédent comptable de 820 K€ nous donne un résultat effectif excédentaire de 535 K€.

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

RESULTAT NON CONTROLE PAR DES TIERS FINANCEURS

C'est un déficit global de -1 334 K€.

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.

en €	Résultat comptable			Résultat Effectif			
	Résultat comptable	Gestion contrôlée	Gestion propre	Reprises de résultat	Résultat économique	Gestion contrôlée	Gestion propre
01 Dépendance	-1 149 481	-1 135 352	-14 129		-1 149 481	-1 135 352	-14 129
13 Pôle gérontologique COS Saint-Maur - Marseille	193 623	193 623			193 623	193 623	
16 COS Les Fins Bois - Merignac	-252 412	-252 412			-252 412	-252 412	
16 COS Sainte-Marthe Cognac - Cognac	-129 116	-129 116			-129 116	-129 116	
16 COS Sainte-Marthe Saint-Front - Saint-Front	-223 337	-223 337			-223 337	-223 337	
21 COS Saint-Philibert - Dijon	-51 149	-51 149			-51 149	-51 149	
33 COS Villa Pia - Bordeaux	16 244	16 244			16 244	16 244	
33 Crèche COS Villa PIA - Bordeaux	-14 129		-14 129		-14 129		-14 129
75 COS Alice Guy - Paris	7 851	7 851			7 851	7 851	
75 COS Hospitalité Familiale - Paris	-392 450	-392 450			-392 450	-392 450	
75 COS Jacques Barrot - Paris	-425 699	-425 699			-425 699	-425 699	
75 COS Jeanne d'Arc - Paris	-209 207	-209 207			-209 207	-209 207	
77 COS Fontenelle - Chanteloup-En-Brie	211 478	211 478			211 478	211 478	
77 COS Le Manoir - Chelles	55 055	55 055			55 055	55 055	
78 COS La Source - Viroflay	17 327	17 327			17 327	17 327	
83 COS Beauséjour - Hyères	95 596	95 596			95 596	95 596	
84 COS Saint-Roch - Avignon	-49 157	-49 157			-49 157	-49 157	
02 Handicap - Sanitaire	-1 115 749		-1 115 749		-1 115 749		-1 115 749
10 CRRF COS Pasteur - Troyes	-673 265		-673 265		-673 265		-673 265
21 CRF COS Divio - Dijon	443 605		443 605		443 605		443 605
93 CMPR COS - Bobigny	-886 089		-886 089		-886 089		-886 089
03 Handicap - MS	1 895 723	1 580 826	314 896		1 895 723	1 580 826	314 896
41 CRP COS Les Rhuets - Vouzon	-218 935	-218 935			-218 935	-218 935	
41 PREO COS Les Rhuets - Vouzon	8 542	8 542			8 542	8 542	
42 COS AUTONOMIA - SAMSAH	6 186	6 186			6 186	6 186	
42 COS AUTONOMIA - SAVS	36 010	36 010			36 010	36 010	
42 COS CREPSE - FDC	25 901		25 901		25 901		25 901
42 COS CREPSE - MEDICO-SOCIAL	261 999	261 999			261 999	261 999	
42 COS HANDICAP EMPLOI 42	-38 949	-38 949			-38 949	-38 949	
45 COS Les Amis de Pierre - Orléans	230 737	230 737			230 737	230 737	
75 COS MAISON MARIE LOUISE - Paris	123 764	123 764			123 764	123 764	
75 COS REGAIN EMPLOI ACCOMPAGNE - Paris	115 322	115 322			115 322	115 322	
75 COS REGAIN ESAT COMMERCIAL - Paris	57 432		57 432		57 432		57 432
75 COS REGAIN ESAT MEDICO-SOCIAL - Paris	22 708	22 708			22 708	22 708	
77 COS CRPF - Nanteau-Sur-Lunain	664 620	664 620			664 620	664 620	
77 COS MAS de la Vallée du Lunain - Nanteau-Sur-Lunain	138 460	138 460			138 460	138 460	
77 CRPF (Actions de Droit Commun) - Nanteau-Sur-Lunain	231 563		231 563		231 563		231 563
93 Maison d'accueil spécialisée COS MAS Glasberg - M	-12 597	-12 597			-12 597	-12 597	
93 Samsah COS 93 - Rosny-Sous-Bois	337 975	337 975			337 975	337 975	
94 FAM COS Val de Bièvre - Villejuif	-95 015	-95 015			-95 015	-95 015	
04 Précarité	589 304	374 610	214 694	-284 616	304 688	89 994	214 694
33 COS Quancard - Villenave-D'Ornon	727 133	609 534	117 599	-304 081	423 052	305 453	117 599
40 COS Les Landes - Mont-De-Marsan	102 580	53 945	48 635		102 580	53 945	48 635
64 Isard COS - Pau	11 431	-37 028	48 459	19 465	30 896	-17 563	48 459
93 COS CADA Les Sureaux - Montreuil	-107 401	-107 401			-107 401	-107 401	
93 COS CHRS Les Sureaux - Montreuil	-144 439	-144 439			-144 439	-144 439	
05 Gestion propre et siège	-734 020		-734 020		-734 020		-734 020
33 Résidence seniors Fantaisie - Bordeaux	-123 281		-123 281		-123 281		-123 281
42 COS POLE SERVICES PARTAGES	215 222		215 222		215 222		215 222
75 COS REGAIN GP - Paris	52 071		52 071		52 071		52 071
75 COS Siège - Paris	342 334		342 334		342 334		342 334
75 Fondation gestion propre - Paris	-75 516		-75 516		-75 516		-75 516
75 Service Informatique - Paris	-3 177		-3 177		-3 177		-3 177
78 Résidence intergénérationnelle Rivage - Viroflay	-171 663		-171 663		-171 663		-171 663
99 Retraitements Consolidation	-970 010		-970 010		-970 010		-970 010
Total général	-514 224	820 084	-1 334 309	-284 616	-798 840	535 468	-1 334 309

8. AUTRES INFORMATIONS

8.1. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

L'estimation des heures de bénévolat a été effectuée sur la base du recensement des directeurs d'établissement à partir de l'engagement des bénévoles auprès de nos publics.

Cette estimation fait ressortir un nombre d'heures de bénévolat de 21 342 heures qui ont été valorisées au tarif horaire charges sociales et fiscales comprises correspondant à la rémunération prévue au titre de l'exercice pour le personnel d'animation coefficient 378 de la convention collective du 31 octobre 1951.

Valorisation des contributions volontaires des bénévoles : 502 985 €

8.2. AUTRES INFORMATIONS

Effectif CDI moyen : 2.293 salariés en 2024 contre 2.274 salariés en 2023.

Honoraires Commissaires aux comptes : Le montant des honoraires comptabilisés en charges en 2024 s'élève à 161 700 € TTC.

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 2024 s'élèvent à 447 075 € Brut.