

ORPHELINAT COSTE

Association
Siège social : 365 Chemin Combe des Oiseaux
30900 NIMES
SIREN 775 911 639

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'assemblée générale de l'association ORPHELINAT COSTE,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ORPHELINAT COSTE 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 l'association 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 relatifs 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 suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

- Présentation d'ensemble des comptes : les informations figurant dans les états annuels contribuent, de manière satisfaisante, à la présentation d'une image fidèle de l'association au 31 décembre 2024 dans le respect des exigences légales,
- Principes comptables suivis : rappelés dans l'annexe, nous avons pu apprécier leur caractère approprié ainsi qu'une correcte application.

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.

A la date d'établissement de notre rapport, le rapport de gestion et les documents adressés aux membres de l'association ne nous ont pas été communiqués.

En conséquence, nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents adressés aux membres de l'association 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 l'association 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 l'association ORPHELINAT COSTE ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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 association.


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 l'association 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.

Fait à Nîmes, le 2 juin 2025.

TALENZ ARES AUDIT
Commissaire aux Comptes


Johan AZALBERT
Commissaire aux Comptes
Représentant la société

BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	6 048	1 391	4 657	5 867
Autres immobilisations incorporelles	37 371	30 633	6 738	4 000
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	730 561		730 561	420 616
Constructions	3 517 754	1 498 075	2 019 680	1 529 143
Installations techniques, matériel et outillage	412 472	155 049	257 424	86 049
Autres immobilisations corporelles	354 740	244 430	110 310	42 204
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
BIENS RECUS PAR LEGS / DONATIONS POUR CESSION				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées	297 000		297 000	297 000
Autres immobilisations financières	247 340		247 340	202 937
<u>TOTAL I</u>	<u>5 603 286</u>	<u>1 929 577</u>	<u>3 673 709</u>	<u>2 587 816</u>
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (B & S)				
Marchandises				
CREANCES				
Usagers et comptes rattachés	320 197		320 197	682 229
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	441 299		441 299	129 019
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	1 921 049		1 921 049	1 882 382
Disponibilités	1 599 349		1 599 349	1 309 270
Charges constatées d'avance	20 355		20 355	19 293
<u>TOTAL II</u>	<u>4 302 250</u>		<u>4 302 250</u>	<u>4 022 193</u>
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion - Actif				
<u>TOTAL III</u>				
TOTAL DE L'ACTIF	9 905 536	1 929 577	7 975 959	6 610 009

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT
Cour d'Appel de Nîmes
Page 1

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	80 184	80 184
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves activités SMS gestion contrôlée	1 303 386	1 214 505
Autres réserves		
Report à nouveau des activités sociales médico sociales	941 771	979 651
Report à nouveau propre	1 566 305	1 423 539
Résultat de l'exercice	488 727	193 766
SITUATION NETTE	4 380 374	3 891 646
Fonds propres consommables		
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées	604 033	592 433
<u>TOTAL I</u>	<u>4 984 407</u>	<u>4 484 080</u>
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	167 300	10 000
<u>TOTAL II</u>	<u>167 300</u>	<u>10 000</u>
PROVISIONS		
Provisions pour risques	82 825	20 909
Provisions pour charges		
<u>TOTAL III</u>	<u>82 825</u>	<u>20 909</u>
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 410 653	642 332
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	201 140	205 194
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	1 073 148	922 314
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		4 348
Autres dettes	56 486	320 833
Produits constatés d'avance		
<u>TOTAL IV</u>	<u>2 741 426</u>	<u>2 095 021</u>
COMPTES DE REGULARISATION		
Ecart de conversion - Passif		
TOTAL DU PASSIF	7 975 959	6 610 009

COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	Simple : Variation en valeur
Cotisations	275	250	25
Ventes de Biens et services	2 282 873	232 962	2 049 911
Production stockée			
Production immobilisée			
Concours publics et subventions	7 319 417	6 790 738	528 679
Ressources liées à la générosité du public	8 815	4 134	4 681
Contributions financières	160 000	10 000	150 000
Reprises amortissements, dépréciations et provisions	20 909	18 752	2 156
Transfert de charges	5 325	7 022	-1 696
Utilisation des fonds dédiés	2 454	150 000	-147 546
Autres produits	13 900	71 083	-57 183
Produits d'exploitation	9 813 967	7 284 941	2 529 027
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières			
Variation de stock de matières premières			
Autres achats et charges externes	2 463 722	1 786 395	677 327
Aides financières			
Impôts et taxes	463 937	336 978	126 959
Salaires et Traitements	3 869 803	3 255 128	614 675
Charges sociales	1 714 639	1 229 193	485 445
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	229 970	189 113	40 857
Dotations aux provisions	82 825	20 909	61 916
Report en fonds dédiés	159 754	10 000	149 754
Autres charges	402 493	278 268	124 224
Charges d'exploitation	9 387 142	7 105 984	2 281 157
RESULTAT D'EXPLOITATION	426 826	178 956	247 869
Produits financiers	82 903	49 908	32 995
Charges financières	9 300	5 393	3 908
Résultat financier	73 602	44 515	29 087
RESULTAT COURANT	500 428	223 472	276 956
Produits exceptionnels	11 750		11 750
Charges exceptionnelles	13 727	21 632	-7 906
Résultat exceptionnel	-1 977	-21 632	19 656
Participation des salariés			
Impôts sur les sociétés	9 724	8 073	1 651
EXCEDENT OU DEFICIT	488 727	193 766	294 961
Contributions volontaires en nature			
Charges des contributions volontaires en nature			

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT
Cour d'Appel de Nanterre

REGLES ET METHODES COMPTABLES

1/ Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre

Description de l'objet social de l'entité

L'association Coste, créée en 1867, est reconnue d'utilité publique. Elle est l'héritière d'une œuvre fondée par le consistoire de l'église réformée de Nîmes, le 16/11/1870. Son objet social est le suivant : « L'association a pour but d'accueillir, d'héberger, d'accompagner, de soigner toute personne présentant pour quelque raison que ce soit des difficultés d'adaptation sociale. » Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social.

Cet objet social a été décliné dans un projet associatif, finalisé au premier trimestre 2024.

Description de la nature et du périmètre des activités ou des missions sociales réalisées

L'association Coste gère, pour le Département du Gard :

- Une Maison d'Enfants à Caractère Social (MECS), la MECS COSTE, établissement social, qui accompagne des enfants, adolescents, jeunes majeurs ainsi que leurs familles au titre de la protection de l'Enfance.

Elle dispose d'une capacité de 92 places (27 internat, 10 accueil de jour et 55 SAPMN).

- Un "lot" SAPMN de 7 places, une extension d'activité de 20 places (18 SAPMN et 2 internat), et un service de visites en présence d'un tiers (IRIS) de 52 places, tous expérimentaux complètent cette offre de service.

- Un dispositif territorial de la MECS Colibris, portée par le CPEAGL de 8 places en internat.

- Un service expérimental d'accompagnement de Mineurs Non Accompagnés et de jeunes majeurs étrangers de 14 à 21 ans, d'une capacité de 66 places (TERA 30). qui est transformé en Etablissement par autorisation Départemental pour 15 ans à compter de la mi année 2025 avec 80 places d'accueil de mineur MNA/JME de 12 à 18 ans.

Par ailleurs, l'association Coste a récemment obtenu un agrément pour l'accueil et l'accompagnement de 100 Mineurs non accompagnés et jeunes majeurs étrangers de 6 à 21 ans pour le compte du Département de l'Hérault (TERA 34). Le service TERA34 a été ouvert le 01/01/2024.

Enfin, l'association Coste a fait le choix depuis 2021 de développer de nouvelles actions associatives, à partir de ces expériences thérapeutiques. Elle propose ainsi des actions de soins à tout public (travail thérapeutique de réseau, Psychoboxe et thérapie familiale), ainsi que des actions de formations pour des professionnels du secteur social, sanitaire et médico-social par son centre de formation en développement.

Description des moyens mis en œuvre

Les MECS Coste et Colibris, ainsi que le service TERA dépendent du Conseil Départemental du Gard, à qui les enfants sont confiés.

TERA 34 est un établissement autorisé par le Conseil Départemental de l'Hérault.

Le Pôle thérapeutique est géré par l'association.

Elle salarie pour ses différentes missions 140 professionnels en 2024.

2/ Faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant

L'exercice 2024 a été marqué :

- Pour TERA 34 : ouverture du service le 01/01/2024, et montée en puissance du service courant 2024, avec 90 jeunes en décembre sur 100 places autorisés.

- TERA 34 : Acquisition d'un lieu d'Hébergement collectif à Baillargues.

- Pour l'ensemble de l'association COSTE, application du "Séjour pour Tous" à effet au 01/01/2024. Charge non financée à pour 97.8 K (brut + charge soc.).

- Pour la MECS Coste : continuité du Service IRIS (VPT : Visite en Présence d'un Tiers).

- TERA 30 : Réponse à l'appel à projet MNA du CD30, avec obtention de 80 places en 04/2025.

- Gestion propre Association : Couverture médiatique et réponse à des appels à projet pour la fondation AESIO et obtention d'un financement de 160.000 sur 36 mois.

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT
Cour d'Appel de Nîmes
Page 17

REGLES ET METHODES COMPTABLES

3/ Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2024 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

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

4/ L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires et frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Immobilisations incorporelles	1 à 5 ans
- Agencements et aménagements des terrains	5 ans
- Constructions (composants)	7 à 80 ans
- Agencements et aménagements des constructions	3 à 15 ans
- Matériel et outillage	3 à 10 ans
- Matériel de transport	5 à 7 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans
- Mobilier	3 à 10 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions réglementées

Le tableau des réserves et provisions décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

Subventions d'investissement

Le tableau des subventions d'investissement décrit, le cas échéant, l'obtention de nouvelles subventions, les quotes-parts de ces subventions d'investissement virées au résultat, et la diminution des subventions.

Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

5/ La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

6/ Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- de l'arrêté du 12 Novembre 2008 relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires relevant de l'article R.314-81 du même code.
- du règlement n° 2014-03 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Juin 2014 relatif au plan comptable général.
- du règlement n° 2018-06 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 5 Décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- du règlement n° 2019-04 de l'A.N.C. (Autorité des Normes Comptables) du 8 Novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes de droit privé à but non lucratif.
- de l'arrêté du 20 Décembre 2023 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

Gestion contrôlée : Présentation

7/ Résultats de la gestion contrôlée

Les résultats et les reports à nouveau de la gestion contrôlée dont le détail est fourni en annexe, figurent temporairement dans les fonds propres dans l'attente de l'affectation définitive par les organismes financeurs.

Engagements en matière de retraite

8/ Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés selon la méthode des droits proratisés temporis majorés des charges sociales. Il a été retenu un taux de progression de 3%, un taux d'actualisation de 3,38 %, une rotation lente du turn-over et un âge moyen de départ à la retraite de 64 ans.

Les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite sont valorisés en annexe des comptes de l'entité.

Modification traitement comptable

9/ Le financement CPEAGL/COLIBRIS est enregistré dans le compte 70602 car c'est une prestation de service. Comptabilisé en 738800 Produits de la tarification en 2023, à tort.

La facturation des MNA sur le dossier TERA est comptabilisée en 2024 dans le compte 70601 car il n'y a pas d'agrément d'établissement médico-social en 2024. Comptabilisé à tort en 736000 Produits de la tarification en 2023.

ANALYSE DES RESULTATS

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	EXCEDENTS	DEFICITS	EXCEDENTS	DEFICITS
GESTION PROPRE	68 268,86			
TERA	467,65			
UPPAF CAMARGUE			40 554,46	
M.E.C.S.				56 861,26
COLIBRIS		1 941,78		
TERA 34			438 239,34	
TOTAUX	68 736,51	1 941,78	478 793,80	56 861,26

RESULTATS ADMINISTRATIFS

GESTION CONTRÔLÉE ETABLISSEMENTS SOCIAUX MEDICO-SOCIAUX	RESULTAT COMPTABLE	REPRISE ANTERIEUR	CHARGES AVEC PRISE EN COMPTE DIFFEREE	RESULTAT ADMINISTRATIF
M.E.C.S.	-56 861,26	133 377,00	-41 323,42	35 192,32
UPPAF CAMARGUE	40 554,46		5 622,12	46 176,58
TERA 34	438 239,34		45 544,87	483 784,21
TOTAUX	421 932,54	133 377,00	9 843,57	565 153,11

ANALYSE DES REPORTS A NOUVEAU

ACTIVITES ASSOCIATIVES	GESTION PROPRE		GESTION CONTRÔLÉE	
	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES	REPORTS EXCEDENTAIRES	REPORTS DEFICITAIRES
<u>R.A.N. GESTION PROPRE</u> GESTION PROPRE ASSOCIATION TERA M.N.A.	505 985,72 541 979,80			
<u>R.A.N. M.E.C.S</u> REPORT A NOUVEAU REPRISE EXCEDENTS AFFECTES MESURES EXPL. EXCEDENT 2022 EN ATTENTE EXCEDENT 2023 EN ATTENTE EXCEDENTS AFFECTES AUX DEPARTS EN RETRAITE	518 339,66		133 377,00 40 000,00 107 751,89 407 419,23	
<u>R.A.N. UPPAF CAMARGUE</u> EXCEDENT 2021 EN ATTENTE EXCEDENT 2022 EN ATTENTE EXCEDENT 2023 EN ATTENTE			43 481,64 145 507,80 95 593,96	
P.C.D. CONGES PAYES				31 360,66
TOTAUX	1 566 305,18		973 131,52	31 360,66

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement	6 048,00				6 048,00
Autres immobilisations incorporelles	33 489,23	4 800,00	918,52		37 370,71
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	39 537,23	4 800,00	918,52		43 418,71
Terrains	420 616,31	309 944,60			730 560,91
Constructions sur sol propre	2 069 551,35	636 296,45			2 705 847,80
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements des constructions	801 585,62	10 320,86			811 906,48
Install. techniques, Matériel et outillage	214 808,23	219 805,98	22 141,86		412 472,35
Install. générales, agencements divers					
Matériel de transport	172 264,47	64 947,87	17 433,07		219 779,27
Matériel de bureau et informatique	95 940,62	30 880,24	8 757,16		118 063,70
Mobilier	27 338,74		10 442,18		16 896,56
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	3 802 105,34	1 272 196,00	58 774,27		5 015 527,07
Participations et créances rattachées	297 000,00				297 000,00
Autres titres immobilisés	168 585,30	2 260,73			170 846,03
Prêts et autres immob. financières	34 351,59	43 992,24	1 850,00		76 493,83
TOTAL IMMOB. FINANCIERES	499 936,89	46 252,97	1 850,00		544 339,86
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 341 579,46	1 323 248,97	61 542,79		5 603 285,64

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTIES	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement	181,44	1 209,60			1 391,04
Autres immobilisations incorporelles	29 489,23	2 062,22	918,52		30 632,93
TOTAL IMMOB. INCORPORELLES	29 670,67	3 271,82	918,52		32 023,97
Aménagement terrains					
Constructions sur sol propre	955 818,18	99 946,72			1 055 764,90
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements des constructions	386 176,19	56 133,52			442 309,71
Install. techniques, Matériel et outillage	128 759,07	46 340,01	20 050,47		155 048,61
Install. générales, agencements divers					
Matériel de transport	146 923,52	17 606,84	17 433,07		147 097,29
Matériel de bureau et informatique	79 749,62	9 814,02	8 757,16		80 806,48
Mobilier	26 666,49	301,52	10 442,18		16 525,83
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOB. CORPORELLES	1 724 093,07	230 142,63	56 682,88		1 897 552,82
TOTAL AMORTISSEMENTS	1 753 763,74	233 414,45	57 601,40		1 929 576,79

TABLEAU DES FONDS PROPRES

NATURE	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	80 184,24				80 184,24
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves gestion propre					
Réserves gestion contrôlée	1 214 505,14		88 881,05		1 303 386,19
Report à nouveau gestion propre	1 423 539,27	142 765,91			1 566 305,18
Report à nouveau gestion contrôlée	979 651,38	51 000,53	173 377,00	262 258,05	941 770,86
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>					
Gestion propre	142 765,91	-142 765,91	68 736,51	1 941,78	66 794,73
Gestion contrôlée	51 000,53	-51 000,53	478 793,80	56 861,26	421 932,54
SITUATION NETTE	3 891 646,47		809 788,36	321 061,09	4 380 373,74
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	592 433,05		11 600,39		604 033,44
TOTAL FONDS PROPRES	4 484 079,52		821 388,75	321 061,09	4 984 407,18

TABLEAU DES RESERVES ET PROVISIONS

NATURE DES RESERVES ET PROVISIONS	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant fin d'exercice
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves gestion contrôlée :				
- Investissement	168 095,23	88 881,05		256 976,28
- Trésorerie	649 842,33			649 842,33
- Compensation des déficits	270 022,58			270 022,58
- Compensation des amortissements	126 545,00			126 545,00
Autres réserves				
TOTAL RESERVES	1 214 505,14	88 881,05		1 303 386,19
Couverture du B.F.R.				
Renouvellement des immobilisations				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées	592 433,05	11 600,39		604 033,44
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	592 433,05	11 600,39		604 033,44
Provisions pour litiges	11 533,52	76 479,24	11 533,52	76 479,24
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour rémunérations des personnes handicapées (E.S.A.T.)				
Provisions pour départ retraite				
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour risques et charges	9 375,00	6 345,69	9 375,00	6 345,69
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	20 908,52	82 824,93	20 908,52	82 824,93
Dépréciation :				
- Immobilisations incorporelles				
- Immobilisations corporelles				
- Immobilisations financières				
- Stocks et en-cours				
- Comptes clients et usagers				
- Autres				
TOTAL DEPRECIATION				
TOTAL PROVISIONS	613 341,57	94 425,32	20 908,52	686 858,37

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT AU BILAN

NATURE DES TITRES	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Valeur brute fin exercice
COMPTE A TERME N°69967	69 967,00			69 967,00
COMPTE A TERME N°51545	51 545,00			51 545,00
COMPTE A TERME N°37500	37 500,00			37 500,00
C.COOP - PARTS SOCIALES A ET B	15 158,50	24 171,25		39 329,75
COMPTE A TERME - ASSO. GPA	300 000,00			300 000,00
COMPTE A TERME MECS	400 000,00			400 000,00
COMPTE A TERME MECS	1 000 000,00			1 000 000,00
TOTAL DES VALEURS MOBILIERES	1 874 170,50	24 171,25	0,00	1 898 341,75

PLUS ET MOINS VALUES LATENTES

NATURE DES TITRES	Valeur brute fin exercice	Valeur revente fin exercice	Plus-value latente	Moins-value latente
COMPTE A TERME N°69967	69 967,00	69 967,00	0,00	0,00
COMPTE A TERME N°51545	51 545,00	51 545,00	0,00	0,00
COMPTE A TERME N°37500	37 500,00	37 500,00	0,00	0,00
C.COOP - PARTS SOCIALES A ET B	39 329,75	39 329,75	0,00	0,00
COMPTE A TERME - ASSO. GPA	300 000,00	300 000,00	0,00	0,00
COMPTE A TERME MECS	400 000,00	400 000,00	0,00	0,00
COMPTE A TERME MECS	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	0,00
PLUS ET MOINS VALUES LATENTES	1 898 341,75	1 898 341,75	0,00	0,00

PLUS ET MOINS VALUES DE L'EXERCICE

NATURE DES TITRES	Plus-values de l'exercice	Moins-values de l'exercice	Dotation aux provisions	Reprise de provisions
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS DE L'EXERCICE	0,00	0,00	0,00	0,00

SUIVI DES FONDS DEDIES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES	Montant initial	Montant début exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice	
					Montant global	Non utilisé (1)
		A	B	C	D=A+B-C	
<u>Contributions financières autorités de tarification</u>						
Sous-total :						
<u>Subventions d'exploitation</u>						
Sous-total :						
<u>Contributions financières d'autres organismes</u>						
FONDATION DE FRANCE	10 000,00	10 000,00		2 453,60	7 546,40	
"SANTE MENTALE DES EXILES"						
CONVENTION AESIO	160 000,00		159 754,00		159 754,00	
Sous-total :	170 000,00	10 000,00	159 754,00	2 453,60	167 300,40	
<u>Ressources liées à la générosité du public</u>						
Sous-total :						
Total	170 000,00	10 000,00	159 754,00	2 453,60	167 300,40	

(1) dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ETAT DES CREANCES ET DETTES

CREANCES		Montant brut	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations					
Prêts (1)					
Autres immobilisations financières		76 493,83		76 493,83	
Débiteurs et comptes rattachés		320 196,88	320 196,88		
Autres créances		441 299,32	441 299,32		
Charges constatées d'avance		20 355,21	20 355,21		
TOTAL CREANCES		858 345,24	781 851,41	76 493,83	
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice				
	Remboursements obtenus en cours d'exercice				
DETTES		Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)					
Emprunts (1) et dettes étab. de crédit (2)		1 410 652,52	90 806,89	348 754,69	971 090,94
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés		201 139,52	201 139,52		
Dettes fiscales et sociales		1 073 148,08	1 073 148,08		
Dettes s/immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes		56 486,31	56 486,31		
Produits constatés d'avance					
TOTAL DETTES		2 741 426,43	1 421 580,80	348 754,69	971 090,94
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		810 000,00		
	Emprunts remboursés en cours d'exercice		45 248,42		
(2)	Dont à 2 ans au maximum à l'origine				
	Dont à plus de 2 ans à l'origine		1 410 652,52		

COMMISSARIAT AUX COMPTES
TALENZARES
AUDIT
Cour d'Appel de Nîmes

PRODUITS A RECEVOIR

MONTANTS DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Créances rattachées à des participations

2. Autres immobilisations

3. Créances usagers et comptes rattachés

4. Autres créances

51 627,17

5. Valeurs mobilières de placement

22 707,62

6. Disponibilités

2 643,47

TOTAL**76 978,26**

CHARGES A PAYER

MONTANTS DES CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1. Emprunts obligataires	
2. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 652,63
3. Concours bancaires	
4. Emprunts et dettes financières diverses	
5. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	50 535,30
6. Dettes fiscales et sociales	569 376,30
7. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
8. Autres dettes	
TOTAL	624 564,23

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NATURE DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	
1. Charges d'exploitation	20 355,21
2. Charges financières	
3. Charges exceptionnelles	
TOTAL	20 355,21
NATURE DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	
4. Produits d'exploitation	
5. Produits financiers	
6. Produits exceptionnels	
TOTAL	

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

NATURE DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	35,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	2 091,39
Dotations aux amortissements et provisions	11 600,39
TOTAL	13 726,78
NATURE DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	11 750,00
Reprises sur provisions et transferts de charges	
TOTAL	11 750,00

ELEMENTS SIGNIFICATIFS

CHARGES EXCEPTIONNELLES

PENALITES AMENDES	35,00
VALEURS COMPTABLES ACTIFS CEDES	2 091,39
DOT. PROV. REGL. PLUS VALUE / IMMOB.	11 600,39

PRODUITS EXCEPTIONNELS

VENTE DE DEUX VEHICULES	11 750,00
-------------------------	-----------

ENGAGEMENTS FINANCIERS

NATURE DES ENGAGEMENTS DONNES	
. Effets escomptés non échus	
. Avals et cautions donnés	
. Autres engagements donnés	
- Hypothèque sur ensemble immobilier "Castanet"	138 000,00
- Privilège de preteur de deniers sur ensemble immobilier "Castanet"	380 000,00
- Privilège de preteur de deniers pour "Villa Redessan"	407 000,00
- Redevances de crédit-bail	
- Engagements en matière de retraite	437 957,00
TOTAL	1 362 957,00

NATURE DES ENGAGEMENTS RECUS	
. Plafonds de découverts autorisés	
. Avals et cautions reçus	
. Autres engagements reçus	
- Biens reçus en crédit-bail	
TOTAL	

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

POSTES CONCERNES	MONTANT GARANTI
. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	558 622,85
. Emprunts et dettes financières divers	
. Autres dettes	
TOTAL	558 622,85

TABLEAU DU PERSONNEL

CATEGORIES	EFFECTIF			EFFECTIF EQUIVALENT TEMPS PLEIN (E.T.P.)
	HOMMES	FEMMES	TOTAL	
Cadres	5	14	19	15,90
Employés	16	70	86	82,85
Ouvriers	10	11	21	20,25
Contrats d'Apprentissage	3	1	4	3,00
Contrats de Professionalisation		1	1	1,00
TOTAUX	34	97	131	123,00

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

NATURE DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS	MONTANT
<ul style="list-style-type: none"> . Concours publics <ul style="list-style-type: none"> À la charge de l'Assurance maladie À la charge de l'État À la charge du Département À la charge des Caisses d'Allocations Familiales À la charge d'autres financeurs . Subventions d'exploitation <ul style="list-style-type: none"> Union Européenne État Région Département Collectivités territoriales Établissements publics à caractère administratif Établissements publics à caractère industriel et commercial Ville . Subventions d'investissement <ul style="list-style-type: none"> Union Européenne État Région Département Collectivités territoriales Établissements publics à caractère administratif Établissements publics à caractère industriel et commercial Ville 	<div>24 700,93</div> <div>7 286 768,14</div> <div>7 948,00</div>
TOTAL	7 319 417,07

