

FONDATION COS ALEXANDRE GLASBERG

**RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS****EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

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

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

Des experts à votre service.

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE inscrite aux tableaux de l'Ordre des régions
Auvergne-Rhône-Alpes, Bourgogne-Franche-Comté, Bretagne, Centre-Val de
Loire, Grand-Est, Hauts-de-France, Île-de-France, Normandie, Nouvelle-
Aquitaine, Occitanie, Pays de la Loire

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
membre de la Compagnie Régionale
Ouest-Atlantique

SIÈGE SOCIAL :
Parc Technopole - Rue Albert Einstein
53810 CHANGÉ

ADRESSE POSTALE : Parc Technopole - Rue Albert Einstein - CS 83006 - 53063 LAVAL Cedex 9
SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 8 558 970 € - RCS LAVAL 557 150 067 - N° D'IDENTIFICATION FISCALE FR 48 557 150 067 - CODE APE 6920Z

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 2023

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 2023, 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 2023 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 12 juin 2024

FITECO



Arnaud MANSON

Commissaire aux Comptes

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES 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 2023

Siège social : 88 – 90 Bd de Sébastopol

75003 PARIS

Le Commissaire aux Comptes
pour Fiteco
le chargé du mandat

SOMMAIRE

1. Bilan Actif.....	3
2. Bilan Passif	4
3. Compte de Résultat.....	5
4. Tableau de financement.....	7
5. Informations.....	8
5.1. Présentation de la Fondation	8
5.2. Règles et méthodes comptables	8
5.3. Faits caractéristiques	9
5.4. Evénements postérieurs.....	9
5.5. Périmètre d'intégration	10
6. Informations sur les postes de l'actif du bilan	12
6.1. Immobilisations.....	12
6.2. Amortissements et dépréciation d'actifs immobilisé	14
6.3. Immobilisations financières	15
6.4. Stocks.....	15
6.5. Créances	15
6.6. Valeurs mobilières de placement et disponibilités	16
6.7. Comptes de régularisation actif.....	16
7. Informations sur les postes du passif du bilan	17
7.1. Fonds propres	17
7.3. Fonds dédiés	22
7.4. Provisions	23
7.5. Dettes	25
7.6. Engagements hors bilan.....	27
7.7. Autres engagements	29
8. Informations sur les postes du compte de résultat.....	30
8.1. Produits d'exploitation	30
8.2. Charges d'exploitation.....	31
8.3. Produits financiers.....	32
8.4. Charges financières	32
8.5. Résultat exceptionnel	32
8.6. Résultat de l'exercice	32
9. Autres informations	34
9.1. Contributions volontaires.....	34
9.2. Autres informations	34

1. BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amortissements & provisions	31/12/2023	31/12/2022	Variations 2023/2022
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	2 565 801	1 646 883	918 919	945 946	(27 027)
Concessions, brevets, licences, marques, p	3 777 398	3 542 094	235 305	298 291	(62 986)
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes	1 500		1 500	3 120	(1 620)
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains et agencements de terrains	10 036 128	981 732	9 054 396	8 785 112	269 285
Constructions	241 854 150	126 600 551	115 253 599	107 038 926	8 214 673
Installations techniques, matériel, outillage	27 658 285	21 719 243	5 939 042	5 401 907	537 135
Autres immobilisations corporelles	51 195 084	39 908 726	11 286 358	11 165 832	120 526
Immobilisations en cours	21 977 306	178 783	21 798 524	36 419 417	(14 620 893)
Avances et acomptes	160 732		160 732	22 898	137 834
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations et créances rattachées	3 051 670		3 051 670	93 998	2 957 672
Autres titres immobilisés	187 061		187 061	170 850	16 211
Autres immobilisations financières	934 894	34 053	900 841	938 802	(37 961)
Prêts	5 016 356		5 016 356	4 767 417	248 939
ACTIF IMMOBILISE	368 416 365	194 612 064	173 804 301	176 052 515	(2 248 214)
STOCKS ET EN-COURS					
Matières premières, approvisionnements	899 401	2 289	897 113	801 538	95 574
CREANCES					
Créances redevables et comptes rattachés	16 753 520	1 026 550	15 726 970	13 431 284	2 295 686
Autres créances	34 890 196	54 923	34 835 273	15 988 862	18 846 411
DIVERS					
Valeurs mobilières de placement	13 233 795	289 533	12 944 262	12 924 264	19 998
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	26 650 540		26 650 540	44 520 672	(17 870 132)
COMPTES DE REGULARISATION					
Charges constatées d'avance	1 044 583		1 044 583	676 441	368 142
ACTIF CIRCULANT	93 472 035	1 373 295	92 098 740	88 343 061	3 755 679
Charges à répartir sur plusieurs exercices	229 163		229 163	291 061	(61 898)
TOTAL GENERAL	462 117 564	195 985 359	266 132 205	264 686 638	1 445 567

2. BILAN PASSIF

Rubriques	31/12/2023	31/12/2022	Variations 2023/2022
Fonds propres sans droit de reprise :	32 667 877	30 724 966	1 942 910
(dont fonds propres statutaire)	1 152 322	1 036 651	115 670
(dont Dotations non consommables)	1 500 000	1 500 000	
(dont Fonds propres Complémentaires)	30 015 555	28 188 315	1 827 240
Fonds associatifs avec droit de reprise :	2 311 228	2 368 587	(57 359)
(dont fonds statutaires (Apport, dons et legs))	2 311 228	2 368 587	(57 359)
(dont fonds propres complémentaires)			
Ecart de réévaluation			
Réserves :			
Réserves statutaires ou contractuelles	392 995	392 995	
Réserves pour projet de l'établissement	27 526 067	27 012 481	513 587
Autres Réserves	18 755 158	18 541 696	213 462
Report à nouveau	(2 578 317)	(432 897)	(2 145 420)
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	303 795	576 595	(272 800)
(dont résultat sous gestion contrôlée)	988 787	(2 093 855)	
Situation nette (sous total) :	79 378 803	79 184 424	194 379
Fonds propres consommables	87 054	87 054	
Subventions d'investissement	25 721 664	26 232 276	(510 612)
Provisions réglementées	3 726 426	5 276 626	(1 550 200)
FONDS PROPRES	108 913 947	110 780 380	(1 866 433)
Fonds reportés liés aux legs et donation			
Fonds dédiés	7 366 614	6 888 948	477 666
FONDS REPORTES ET DEDIES	7 366 614	6 888 948	477 666
Provisions pour risques	1 715 782	1 398 812	316 970
Provisions pour charges	27 148 848	25 594 916	1 553 932
PROVISIONS	28 864 630	26 993 728	1 870 902
Dettes financières			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	73 801 769	74 515 545	(713 776)
Emprunts et dettes financières divers	3 395 404	3 629 843	(234 439)
Dettes d'exploitation			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 386 271	8 251 233	3 135 038
Dettes fiscales et sociales	20 393 915	21 885 282	(1 491 367)
Dettes divers			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	985 373	1 185 645	(200 272)
Autres dettes	10 180 539	9 627 727	552 813
Comptes de régularisation			
Produits constatés d'avance	843 742	928 307	(84 565)
DETTES	120 987 014	120 023 582	963 432
TOTAL GENERAL	266 132 205	264 686 638	1 445 567

3. COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	2023	2022	Variations 2023/2022
Cotisations		240	(240)
Ventes de biens et services	12 260 497	11 146 147	1 114 350
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation	191 337 622	180 909 292	10 428 330
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation cons			
Ressources liées à la générosité du public	69 104	103 398	(34 294)
Contributions financières	173 827	1 047 055	(873 228)
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts	16 410 558	14 547 263	1 863 294
Utilisations des fonds dédiés	667 411	1 058 678	(391 267)
Autres produits	5 896 995	6 199 076	(302 080)
PRODUITS D'EXPLOITATION	226 816 014	215 011 149	11 804 864
Achats de matières premières et autres approvisionnements	4 284 657	3 784 502	500 155
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)	(80 854)	48 234	(129 088)
Autres achats et charges externes	55 083 939	51 730 511	3 353 428
Aides financières	88 594	75 801	12 793
Impôts, taxes et versements assimilés	13 806 095	13 051 109	754 986
Salaires et traitements	95 109 070	91 383 724	3 725 347
Charges sociales	38 527 503	37 845 524	681 979
Dotations aux amortissements sur immobilisations	12 336 280	11 914 889	421 392
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur actifs circulants	323 710	577 852	(254 142)
Dotations aux provisions pour risques et charges	2 785 971	3 851 747	(1 065 776)
Reports en fonds dédiés	1 228 193	1 008 852	219 341
Autres charges	1 378 903	485 474	893 429
CHARGES D'EXPLOITATION	224 872 061	215 758 217	9 113 844
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 943 953	(747 067)	2 691 020
Autres intérêts et produits assimilés	303 535	150 800	152 735
Reprises sur provisions et transferts de charges	114 342		114 342
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	7 076	61 678	(54 602)
PRODUITS FINANCIERS	424 953	212 478	212 475
Dotations financières aux amortissements et provisions	19 228	359 401	(340 173)
Intérêts et charges assimilées	1 836 594	1 372 250	464 344
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	54 777	2 362	52 415
CHARGES FINANCIERES	1 910 598	1 734 013	176 586
RESULTAT FINANCIER	(1 485 646)	(1 521 535)	35 889
RESULTAT COURANT	458 307	(2 268 602)	2 726 909

Rubriques	2023	2022	Variations 2023/2022
Sur opérations de gestion	724 230	1 714 344	(990 114)
Sur opérations en capital	2 048 806	1 799 195	249 611
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	2 155 038	435 590	1 719 448
PRODUITS EXCEPTIONNELS	4 928 074	3 949 129	978 945
Sur opérations de gestion	686 394	289 407	396 987
Sur opérations en capital	1 791 596	101 002	1 690 594
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 604 596	713 081	1 891 516
CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 082 586	1 103 489	3 979 097
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(154 513)	2 845 640	(3 000 152)
IMPOTS SUR LES SOCIETES		443	(443)
TOTAL DES PRODUITS	232 169 040	219 172 756	12 996 284
TOTAL DES CHARGES	231 865 245	218 596 161	13 269 084
RESULTAT DE L'EXERCICE	303 795	576 595	(272 800)

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		2 196	(2 196)
Prestations en nature			
Bénévolat	486 960	386 466	100 494
TOTAL	486 960	388 662	98 298
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		2 196	(2 196)
Prestations en nature			
Personnel bénévole	486 960	386 466	100 494
TOTAL	486 960	388 662	98 298

4. TABLEAU DE FINANCEMENT

Emplois	2023	2022	Ressources	2023	2022
			Capacité d'autofinancement de l'exercice	12 979 231	13 099 377
Acquisitions d'éléments d'actif immobilisé :			Cessions d'éléments de l'actif immobilisé :		
- Immobilisations incorporelles	192 551	1 183 964	- Immobilisations incorporelles	9 676	1 092
- Immobilisations corporelles	18 741 534	32 771 725	- Immobilisations corporelles	10 179 765	70 018
- Immobilisations financières	3 475 633	428 767	- Immobilisations financières	290 772	1 677 332
Charges à répartir sur plusieurs exercices			Provisions réglementées		2 240
Remboursement des dettes financières	4 832 228	5 210 520	Charges à répartir sur plusieurs exercices	61 898	61 898
Divers	41 605		Augmentation des dettes financières	3 945 000	7 980 000
			Subventions d'investissement attribuées	1 343 388	1 134 287
			Divers		14 397 891
			Apports Fusions-Absorptions		
TOTAL EMPLOIS	27 283 552	39 594 976	TOTAL RESSOURCES	28 809 729	38 424 134
RESSOURCE NETTE	1 526 178		EMPLOI NET		1 170 842

Variation du fonds de roulement net global	2023		2022	
	Besoin (1)	Dépassement (2)	Saldo (2-1)	Saldo
VARIATIONS EXPLOITATION ET HORS EXPLOITATION				
Variations des actifs				
- Stocks et en-cours	91 814		(91 814)	62 230
- Créances	20 942 344		(20 942 344)	(5 975 539)
- comptes de régularisation	368 142		(368 142)	8 702
Variations des dettes				
- Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		1 643 671	1 643 671	1 946 516
- Dettes d'exploitation		352 541	352 541	-572 902
- Dettes diverses				21 108
- comptes de régularisation	84 565		(84 565)	
TOTAUX	21 486 866	1 996 212	(19 490 654)	(6 509 886)
Besoin de l'exercice en fonds de roulement			19 490 654	4 509 886
Dépassement net de fonds de roulement dans l'exercice				
VARIATIONS TRESORERIE				
Variations des valeurs mobilières de placement	94 344		(94 344)	31 044
Variations des disponibilités	17 870 132		(17 870 132)	(5 711 772)
TOTAUX	17 964 476		(17 964 476)	(5 680 728)
Variation nette trésorerie				
Variation du fonds de roulement net global	Emploi net			1 170 842
	Ressource nette		1 526 178	

5. INFORMATIONS

5.1. 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 de 71 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.

5.2. 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.

5.3. FAITS CARACTERISTIQUES

La Fondation a retrouvé un rythme d'activité normal en 2023 après des fluctuations importantes observées au cours des années 2020-2022.

Établissements d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes

La capacité reste stable avec 1 654 places en 2023.
L'activité a été de 562 134 journées, dont 535 257 journées en hébergement permanent.
Concernant l'hébergement permanent, nous avons réalisé 99.7% de l'activité budgétée et + 2.4 % par rapport à l'année 2022.

Établissements pour personnes en situation de handicap

L'activité globale est réalisée à hauteur de 395 016 journées soit 97.4% de l'activité budgétée et +0.5% par rapport à 2022.

Établissements pour réfugiés, demandeurs d'asile et personnes en situation de précarité

Avec une capacité d'accueil de 1 203 places, nous réalisons 381 669 journées soit 89% de l'activité budgétée et +10.6% de journées par rapport à l'année précédente.

Sur le plan financier, la Fondation a été impactée par le décalage temporel entre l'augmentation de l'inflation et l'actualisation de ses ressources d'exploitation. Bien que nous observions encore une disparité dans l'équilibre de nos résultats par activité, cette disparité s'est néanmoins considérablement réduite par rapport à l'année précédente.

Les comptes 2023 de la Fondation intègrent les conséquences ou l'impact de la jurisprudence issue des arrêts de la Cour de cassation et de la réforme des retraites – voir paragraphe 7.4.

Création de la SCI COS Immobilier en 2023 :

La Fondation COS Alexandre Glasberg détient 99 parts sur un capital de 100 parts, Elle a apporté, par acte du 12 Septembre 2023, un ensemble immobilier en cours de construction devant comprendre après achèvement un centre de soins médicaux et de réadaptation pour une surface de plancher de 9 650m2 situé à DIJON (CÔTE-D'OR) 21000 30 Avenue de Stalingrad, Pour un apport valorisé à 2 960 000 €.

5.4. EVENEMENTS POSTERIEURS

Les activités et projets de la Fondation se poursuivent sur l'année 2024 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.

5.5. PERIMETRE D'INTEGRATION

Les comptes 2023 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.

La quote-part des opérations faites en commun (frais de siège) ainsi que les services réalisés entre les structures ne figurent pas dans les charges et produits ; ils s'élèvent à 10 245 K€ en 2023 contre 8.506 K€ en 2022.

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 gériatrique COS Saint-Maur - Marseille	2		Le Pôle Gériatrique
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'Omon	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	

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

6.1. 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	3 593	190	-10	5	3 777
Avances et acomptes	3	3		-5	2
<u>Immobilisations corporelles :</u>					
Terrains	9 745	2	-49	339	10 036
Constructions	230 719	831	-6 383	16 688	241 854
Installations techniques, matériels et outillage	25 770	2 017	-260	132	27 658
Autres immobilisations corporelles	49 811	2 117	-1 681	948	51 195
Immobilisations corporelles en cours	36 598	13 605	-10 119	-18 107	21 977
Avances et acomptes	23	170	-32		161
<u>Immobilisations Financières :</u>					
Participations et créances rattachées à des participations	94	2 960	-5	2	3 052
Autres titres immobilisés	171	18		-2	187
Prêts	4 767	418	-169	0	5 016
Autres immobilisations financières	973	79	-117		935
TOTAL	364 832	22 409	-18 825	1	368 416

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	30	26			56
21 CRF COS Divio - Dijon	7	5			13
33 COS Quancard - Villenave-D'Omon		1			1
33 COS Villa Pia - Bordeaux		7			7
41 PREO COS Les Rhuets - Vouzon	0				0
42 COS CREPSE - MEDICO-SOCIAL	42	50		-92	
42 COS POLE SERVICES PARTAGES		3			3
45 COS Les Amis de Pierre - Orléans	551	651		-1 095	107
75 COS Jeanne d'Arc - Paris	30	145			175
75 COS REGAIN ESAT MEDICO-SOCIAL - Paris	18	422		-439	0
75 Fondation gestion propre - Paris	179	10			188
75 Siège - Avignon		57			57
75 Siège - Bobigny	1 541	5			1 546
75 Siège - Divio	8 741	1 328		-10 070	
75 Siège - Hyères	1 933	1 327			3 260
75 Siège - Ispagnac	179				179
75 Siège - Marseille	1 072	0			1 072
75 Siège - Moorlas	2 043	1 215	-7	-3 251	0
75 Siège - Nanteau	-3				-3
75 Siège - Orléans		123	-1		122
75 Siège - Orthez	466	34			500
75 Siège - Pau	496	193	-19		671
75 Siège - Saint Palais	14	41	-1		54
75 Siège - Sannois	7 568	3 908	-3		11 473
75 Siège - Villenave	3 529	2 172	-19	-4 552	1 130
77 COS CRPF - Nanteau-Sur-Lunain	84	455		-171	368
77 COS Le Manoir - Chelles	5 623	627		-6 245	5
77 CRPF (Actions de Droit Commun) - Nanteau-Sur-Lunain	7				7
83 COS Beauséjour - Hyères	188				188
84 COS Saint-Roch - Avignon		324			324
93 CMPR COS - Bobigny	2 261	405		-2 261	405
93 Maison d'accueil spécialisée COS MAS Glasberg - M		72			72
Total général	36 598	13 605	-49	-28 176	21 977

6.2. 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	1 620	27	0		1 647
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, c	3 295	251	-4		3 542
<u>Immobilisations corporelles :</u>					
Terrains	960	22			982
Constructions	123 680	9 472	-6 552		126 601
Installations techniques, matériels et outillage	20 368	1 611	-260		21 719
Autres immobilisations corporelles	38 645	2 918	-1 655		39 909
Immobilisations corporelles en cours	179				179
<u>Immobilisations Financières :</u>					
Autres immobilisations financières	34				34
<u>TOTAL</u>	<u>188 780</u>	<u>14 302</u>	<u>-8 470</u>		<u>194 612</u>

6.3. 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 2 961 K€.

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 dont le solde au 31 12 2023 est de 550 K€.

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.

6.4. 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.

6.5. CREANCES

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

Données exprimées en K€	Montant Brut au 31/12/2023	Echéances à 1 an au +	Echéances à + 1 an
<u>Créances de l'actif immobilisé :</u>			
Créances rattachées à des participations	3 052		3 052
Prêts (1)	5 016		5 016
Autres immobilisations financières	1 122		1 122
<u>Créances de l'actif circulant :</u>			
Créances clients et comptes rattachés	16 754	16 754	
Autres créances clients		0	
Personnel et comptes rattachés	627	627	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	79	79	
Etat et autres collectivités publiques	4 333	4 333	
Autres	29 851	29 851	
Charges constatées d'avance	1 045	1 045	
<u>TOTAL</u>	<u>61 878</u>	<u>52 688</u>	<u>9 190</u>
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	428		
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice	-179		

6.6. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET DISPONIBILITES

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :

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

Au 31 décembre 2023 la valeur comptable brute du portefeuille s'élève à 13 234 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 2023, cette provision est de 290 K€.

Par rapport au cours de clôture, il existait une plus-value latente de 995 331 € (395 059 € au 31/12/2022). Celle-ci n'est pas enregistrée dans les comptes.

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 26 651 K€.

6.7. COMPTES DE REGULARISATION ACTIF

Les charges à répartir sur plusieurs exercices pour un montant de 229 K€ correspondent essentiellement aux :

- Frais de renégociation des emprunts pour 224 K€ et amortis sur 11 et 12 ans, concernant les établissements de Troyes et Marseille.
- Frais d'hypothèque couvrant la garantie des caisses de retraite pour 5 K€ de l'établissement Alice GUY. Ces charges sont amorties sur 15 ans.

7. INFORMATIONS SUR LES POSTES DU PASSIF DU BILAN

7.1. 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.

Variation des fonds propres (en K€)	A l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Affectation du résultat	Reclassement s	A la clôture de l'exercice
<u>Fonds propres sans droit de reprise :</u>	<u>30 725</u>	<u>97</u>	<u>-110</u>	<u>1 956</u>	<u>0</u>	<u>32 668</u>
(dont fonds propres statutaire)	1 037	27	-27	116	0	1 152
(dont Dotations non consommables)	1 500	0	0	0	0	1 500
(dont Fonds propres Complémentaires)	28 188	70	-83	1 840	0	30 016
<u>Fonds propres avec droit de reprise :</u>	<u>2 369</u>	<u>0</u>	<u>-57</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2 311</u>
(dont fonds statutaires (Apport, dons et legs))	2 369	0	-57	0	0	2 311
(dont fonds propres complémentaires)						
<u>Ecart de réévaluation</u>						
<u>Réserves :</u>	<u>45 947</u>	<u>570</u>	<u>-609</u>	<u>426</u>	<u>340</u>	<u>46 674</u>
Dont activités ESMS sous gestion contrôlé	27 065	570	-609	355	340	27 741
Dont Autres activités	18 862	0	0	70	0	18 933
Réserves statutaires ou contractuelles	393	0	0	0	0	393
Dont activités ESMS sous gestion contrôlée						
Dont Autres activités	393	0	0	0	0	393
Réserves pour projet de l'établissement	27 012	570	-609	426	127	27 526
Dont activités ESMS sous gestion contrôlé	22 400	570	-609	355	127	22 843
Dont Autres activités	4 613	0	0	70	0	4 683
Autres Réserves	18 542	0	0	0	213	18 755
Dont activités ESMS sous gestion contrôlé	4 685	0	0	0	213	4 898
Dont Autres activités	13 857	0	0	0	0	13 857
<u>Report à nouveau</u>	<u>-433</u>	<u>1 748</u>	<u>-1 749</u>	<u>-1 805</u>	<u>-340</u>	<u>-2 578</u>
Dont activités ESMS sous gestion contrôlé	-2 563	1 748	-1 749	-1 535	-340	-4 439
Dont Autres activités	2 130	0	0	-269	0	1 861
<u>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</u>	<u>577</u>	<u>6 132</u>	<u>-5 828</u>	<u>-577</u>	<u>0</u>	<u>304</u>
Dont activités ESMS sous gestion contrôlé	-937	3 373	-2 520	937	0	853
Dont Autres activités	1 514	2 758	-3 308	-1 514	0	-550
<u>Situation nette (sous total) :</u>	<u>79 184</u>	<u>8 547</u>	<u>-8 353</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>79 379</u>
Fonds propres consommables	87	0	0	0	0	87
Subventions d'investissement	26 232	1 343	-1 854	0	0	25 722
Provisions réglementées	5 277	356	-1 907	0	0	3 726
FONDS PROPRES	110 780	10 247	-12 113	0	0	108 914

REPORTS A NOUVEAU

Le report à nouveau au 31 décembre 2023 se décompose :

en K€	Hors ESMS	ESMS	TOTAL
01 Dépendance		-6 557	-6 557
13 Pôle gérontologique COS Saint-Maur - Marseille		289	289
16 COS Les Fins Bois - Merignac		-269	-269
16 COS Sainte-Marthe Cognac - Cognac		-638	-638
16 COS Sainte-Marthe Saint-Front - Saint-Front		-197	-197
21 COS Saint-Philibert - Dijon		-493	-493
33 COS Villa Pia - Bordeaux		-728	-728
75 COS Alice Guy - Paris		-695	-695
75 COS Hospitalité Familiale - Paris		-2 556	-2 556
75 COS Jacques Barrot - Paris		-1 605	-1 605
75 COS Jeanne d'Arc - Paris		-313	-313
77 COS Fontenelle - Chanteloup-En-Brie		496	496
77 COS Le Manoir - Chelles		-521	-521
78 COS La Source - Viroflay		61	61
83 COS Beauséjour - Hyères		469	469
84 COS Saint-Roch - Avignon		142	142
02 Handicap - Sanitaire	32		32
93 CMPR COS - Bobigny	32		32
03 Handicap - MS	1 401	3 258	4 659
41 CRP COS Les Rhuets - Vouzon		363	363
41 PREO COS Les Rhuets - Vouzon	58		58
42 COS AUTONOMIA - SAMSAH		50	50
42 COS AUTONOMIA - SAVS		24	24
42 COS CREPSE - MEDICO-SOCIAL		-211	-211
42 COS HANDICAP EMPLOI 42		384	384
45 COS Les Amis de Pierre - Orléans		-778	-778
75 COS MAISON MARIE LOUISE - Paris		99	99
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		877	877
77 COS MAS de la Vallée du Lunain - Nanteau-Sur-Lunain		231	231
77 CRPF (Actions de Droit Commun) - Nanteau-Sur-Lunain	49		49
93 Maison d'accueil spécialisée COS MAS Glasberg - Montreuil		1 632	1 632
93 Samsah COS 93 - Rosny-Sous-Bois		315	315
94 FAM COS Val de Bièvre - Villejuif		107	107
04 Précarité	-9	-1 140	-1 149
33 COS Quancard - Villenave-D'Omon	-9	-1 136	-1 144
40 COS Les Landes - Mont-De-Marsan		31	31
64 Isard COS - Pau		-207	-207
93 COS CADA Les Sureaux - Montreuil		81	81
93 COS CHRS Les Sureaux - Montreuil		90	90
05 Gestion propre et siège	437		437
33 Résidence seniors Fantaisie - Bordeaux		-534	-534
42 COS POLE SERVICES PARTAGES	-1 331		-1 331
75 COS REGAIN GP - Paris	211		211
75 Fondation gestion propre - Paris	-500		-500
75 Fonds de dotation - Paris	5		5
78 Résidence intergénérationnelle Rivage - Viroflay	-575		-575
99 Retraitements Consolidation	3 161		3 161
Total général	1 861	-4 439	-2 578

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

en K€	A l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Reclassements	A la clôture de l'exercice
01 Dépendance	6 893	513	-727		6 679
13 Pôle gériatologique COS Saint-Maur - Marseille	1 185	6	-89		1 102
16 COS Sainte-Marthe Cognac - Cognac	2				2
21 COS Saint-Philibert - Dijon	467		-37		430
33 COS Villa Pia - Bordeaux	6				6
33 Crèche COS Villa PIA - Bordeaux	455		-18		437
75 COS Alice Guy - Paris	655		-31		624
75 COS Hospitalité Familiale - Paris	716		-64		652
75 COS Jacques Barrot - Paris	120		-40		80
75 COS Jeanne d'Arc - Paris					
77 COS Fontenelle - Chanteloup-En-Brie	26	30	-3		52
77 COS Le Manoir - Chelles	588	421	-136		873
78 COS La Source - Viroflay	2 410		-210		2 200
83 COS Beauséjour - Hyères	233	32	-89		177
84 COS Saint-Roch - Avignon	30	24	-11		43
02 Handicap - Sanitaire	220	199	-35		384
10 CRRF COS Pasteur - Troyes	2		-2		0
21 CRF COS Divio - Dijon		199	-24		175
93 CMPR COS - Bobigny	218		-8		210
03 Handicap - MS	7 575	164	-449		7 289
41 CRP COS Les Rhuets - Vouzon	106		-26		79
41 PREO COS Les Rhuets - Vouzon	2		-2		
42 COS CREPSE - MEDICO-SOCIAL	1 131	149	-151		1 129
45 COS Les Amis de Pierre - Orléans	4 257		-118		4 139
75 COS REGAIN ESAT MEDICO-SOCIAL - Paris					
77 COS CRPF - Nanteau-Sur-Lunain	9		-2		7
77 COS MAS de la Vallée du Lunain - Nanteau-Sur-Lunain	106		-12		93
77 CRPF (Actions de Droit Commun) - Nanteau-Sur-Lunain	35	15	-16		34
93 Maison d'accueil spécialisée COS MAS Glasberg - Mon	581		-59		522
93 Samsah COS 93 - Rosny-Sous-Bois	7		-2		4
94 FAM COS Val de Bièvre - Villejuif	1 340		-60		1 280
04 Précarité					
33 COS Quancard - Villenave-D'Ornon					
05 Gestion propre et siège	11 545	467	-643	0	11 369
33 Résidence seniors Fantaisie - Bordeaux	137		-6	0	132
42 COS POLE SERVICES PARTAGES	86		-12		74
75 COS REGAIN GP - Paris					
75 Fondation gestion propre - Paris	9 620	467	-532		9 556
78 Résidence intergénérationnelle Rivage - Viroflay	1 264		-48		1 216
99 Retraitements Consolidation	437		-45		391
Total général	26 232	1 343	-1 854	0	25 722

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	3 500	232	-250	-248	3 234
13 Pôle gérontologique COS Saint-Maur - Marseille	2 105		-133	24	1 997
16 COS Les Fins Bois - Merignac	123	0	-24		99
16 COS Sainte-Marthe Cognac - Cognac	31		-10		21
16 COS Sainte-Marthe Saint-Front - Saint-Front	29	45	-5		69
21 COS Saint-Philibert - Dijon	295	12			306
33 COS Villa Pia - Bordeaux	29	32	-7		54
33 Crèche COS Villa PIA - Bordeaux	2				2
75 COS Hospitalité Familiale - Paris	76	44	-8		111
75 COS Jacques Barrot - Paris	1		-1		1
75 COS Jeanne d'Arc - Paris	350		-14	-319	17
77 COS Le Manoir - Chelles	47	100	-21		126
83 COS Beauséjour - Hyères	286			46	332
84 COS Saint-Roch - Avignon	127		-28		99
03 Handicap - MS	1 404	3	-49	-461	897
41 CRP COS Les Rhuets - Vouzon	672			-407	266
41 PREO COS Les Rhuets - Vouzon	0				0
42 COS AUTONOMIA - SAMSAH	8				8
42 COS CREPSE - MEDICO-SOCIAL	227			-9	219
42 COS HANDICAP EMPLOI 42	13	3			16
75 COS MAISON MARIE LOUISE - Paris	38				38
75 COS REGAIN ESAT MEDICO-SOCIAL - Paris	24			-23	0
77 COS CRPF - Nanteau-Sur-Lunain	95		-1		95
77 COS MAS de la Vallée du Lunain - Nanteau-Sur-Lunain	16	0			16
93 Maison d'accueil spécialisée COS MAS Glasberg - Mon	284		-43	-22	219
94 FAM COS Val de Bièvre - Villejuif	26		-5		21
04 Précarité	93	7	-2		98
33 COS Quancard - Villenave-D'Ornon	1				1
64 Isard COS - Pau	8				8
93 COS CADA Les Sureaux - Montreuil	17		-2		15
93 COS CHRS Les Sureaux - Montreuil	68	7	0		74
05 Gestion propre et siège	279	114	-1 605	709	-503
75 Fondation gestion propre - Paris	1 105			-53	1 052
99 Retraitements Consolidation	-826	114	-1 605	763	-1 554
Total général	5 277	356	-1 907	0	3 726

7.3. FONDS DEDIES

Les fonds dédiés, inscrits au bilan 2023 pour un montant de **7 367 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>3 254</u>	<u>1 329</u>	<u>-972</u>	<u>0</u>	<u>3 611</u>
01 Dépendance	1 146	552	-420		1 278
03 Handicap - MS	1 030	315	-322		1 023
04 Précarité	856	402	-182	0	1 076
05 Gestion propre et siège	222	60	-49		233
<u>Fonds dédiés à l'investissement</u>	<u>3 635</u>	<u>594</u>	<u>-473</u>		<u>3 756</u>
01 Dépendance	705	531	-65		1 171
03 Handicap - MS	394	36	367		798
04 Précarité	3	27	-13		17
05 Gestion propre et siège	2 533		-763		1 770
<u>Total général</u>	<u>6 889</u>	<u>1 923</u>	<u>-1 445</u>	<u>0</u>	<u>7 367</u>

7.4. 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>1 399</u>	<u>711</u>	<u>-394</u>	<u>1 716</u>
01 Dépendance	314	175	-167	323
02 Handicap - Sanitaire	258	171	-1	428
03 Handicap - MS	698	313	-171	840
04 Précarité	95	11	-55	51
05 Gestion propre et siège	34	40		74
<u>Provisions pour charges - Retraite</u>	<u>7 934</u>	<u>695</u>	<u>-2 061</u>	<u>6 568</u>
01 Dépendance	3 259	213	-583	2 889
02 Handicap - Sanitaire	1 173		-339	834
03 Handicap - MS	2 880	442	-959	2 362
04 Précarité	288	38	-83	242
05 Gestion propre et siège	335	3	-97	241
<u>Provisions pour charges - Autres</u>	<u>1 440</u>	<u>2 085</u>	<u>-200</u>	<u>3 324</u>
01 Dépendance	158		-11	147
02 Handicap - Sanitaire	319			319
03 Handicap - MS	343	465	-57	752
04 Précarité	31		-22	9
05 Gestion propre et siège	589	1 619	-110	2 098
<u>Provisions pour charges - Travaux</u>	<u>16 221</u>	<u>1 331</u>	<u>-295</u>	<u>17 257</u>
01 Dépendance	819	20	-200	639
02 Handicap - Sanitaire	6 170			6 170
03 Handicap - MS	3 727	546	-80	4 192
04 Précarité	126			126
05 Gestion propre et siège	5 380	765	-15	6 129
<u>Total général</u>	<u>26 994</u>	<u>4 822</u>	<u>-2 951</u>	<u>28 865</u>

PROVISIONS POUR CHARGES TRAVAUX

D'un total de 17 257 K€ fin 2023, 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.
Au regard des simulations et en tenant compte des incertitudes sur la réforme du financement SMR, la provision existante a été maintenue en 2023 à hauteur de 6 170 K€.

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.

En 2023, la réforme des retraites a conduit à un changement d'estimation de notre calcul en modifiant l'âge moyen de départ à la retraite de 63 ans à 64 ans.

Ce changement d'estimation a fait baisser la provision de 485 K€ sur l'exercice.

Au 31.12.2023, le montant cumulé des indemnités actuarielles pour départ à la retraite s'élève à **6 568 K€**.

CONGES PAYES ET MALADIE

Les comptes 2023 de la Fondation intègrent les conséquences ou l'impact de la jurisprudence issue de l'arrêt de la Cour de cassation du 13 septembre 2023 et la publication au Journal Officiel du 23 avril 2024 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€**.

7.5. DETTES

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

Libellé	Montant Brut au 31/12/2023	Echéances à 1 an au +	Echéances à + d'1 an et - 5 ans	Echéances à 5 ans et +
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (1)	73 801 769	5 759 871	13 397 909	54 643 989
Emprunts et dettes financières divers (1)	3 395 404	1 997 072	500 739	897 593
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 386 271	11 386 271		
Personnel et comptes rattachés	9 039 205	9 039 205		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 459 684	7 459 684		
Etat et autres collectivités publiques	3 895 026	3 895 026		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	985 373	985 373		
Autres dettes	10 180 539	10 180 539		
Produits constatés d'avance	843 742	843 742		
TOTAL	120 987 014	51 546 784	13 898 647	55 541 582
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	3 945 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 832 228			

Dettes financières : 77 197 K€

EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT

Solde au 31.12.2022 :	74 516 K€
▪ Souscription de nouveaux emprunts :	+ 3 945 K€
▪ Remboursement des emprunts :	- 4 945 K€
▪ Variation des soldes créditeurs de banque	+ 235 K€
▪ Autres mouvements : intérêts courus	+ 51 K€
Solde au 31.12.2023 :	73 802 K€

EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS

Solde au 31.12.2022 :	3 630 K€
▪ Souscription de nouveaux emprunts :	
▪ Remboursement des emprunts :	- 352 K€
▪ Autres mouvements : cautions	+ 120 K€
▪ Autres mouvements : intérêts courus	- 3 K€
Solde au 31.12.2023 :	3 395 K€

DETTES D'EXPLOITATION ET DETTES DIVERSES : 42 946 K€

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés : 11 386 K€, comprend les dettes sur les achats liés à l'activité courante de la Fondation dont un montant de 2 675 K€ de factures non parvenues.

Le poste dettes fiscales et sociales : 20 394 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 10 736 K€.

Les dettes sur immobilisations concernent essentiellement les dettes liées aux divers chantiers immobiliers en-cours. Elles contiennent un montant de 329 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 - 85 K€ par rapport à 2022.

7.6. 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	Capital restant dû au 31/12/2023	Montant initial : Capital	Cautions collectivités	Cautions Banque	Cautions Hypothèques	Sans Garantie
10 CRRF COS Pasteur - Troyes	Caisse d'épargne	2000	30	623	3 506	100%			
13 Pôle gériatrique COS Saint-Maur - Marseille	Caisse d'épargne	2000	30	398	2 736		75%		25%
	Crédit Foncier	2002	31	1 429	4 033			100%	
	Crédit Foncier	2003	29	170	473			100%	
	CRAM	2004	20	3	67				100%
	CIPC	2005	20	12	112				100%
	CAPIMMEC	2005	20	4	37				100%
	IREC	2005	20	8	74				100%
	Crédit Coopératif	2011	15	159	800	100%			
16 COS Les Fins Bois - Merignac	Caisse d'épargne	2020	10	2 428	3 000	100%			
	CDC	2015	30	3 525	4 500	100%			
	CDC	2015	30	964	1 230	100%			
	Caisse d'épargne	2016	10	528	1 500				100%
16 COS Sainte-Marthe - Cognac	Caisse d'épargne	2005	30	1 060	2 000	100%			
	CRAMCO	2005	20	37	366				100%
	Caisse d'épargne	2007	20	111	500			100%	
16 COS Sainte-Marthe - Saint-Front	Crédit Foncier	2010	30	1 517	2 800	25%	75%		
	CDC	2010	25	463	945	100%			
21 COS Saint-Philibert - Dijon	Crédit Coopératif	2006	20	30	150				100%
	CRAM	2007	20	131	654	100%			
	Crédit Foncier	2007	30	953	1 800	100%			
	Crédit Coopératif	2007	32	1 211	1 818	100%			
33 COS Quancard Maison relais - Bordeaux	CILSO	2012	24	47	76				100%
	CDC	2012	20	235	500	100%			
	CDC	2014	25	716	1 030	100%			
	CDC	2014	25	35	50	100%			
	CILSO	2014	40	87	100				100%
33 COS Villa Pia - Bordeaux	CRAMA	2008	20	18	73				100%
	GIC	2008	20	17	60				30%
	Crédit Coopératif	2008	30	2 067	3 300	100%	70%		
	ACGME	2010	20	13	45				100%
	CIPS	2010	20	25	90				100%
	IREC	2010	20	15	45				100%
	CREPSA	2010	20	18	45				100%
	Caisse d'épargne	2019	25	5 021	5 359	100%			
	Caisse d'épargne	2021	8	574	760				100%

Fondation COS Alexandre Glasberg

- 27 -

Comptes sociaux 2023

Le Commissaire aux Comptes
pour Fiteco
le chargé du mandat

Etablissement COS	Organismes payeurs	Date début	Durée	Capital restant dû au 31/12/2023	Montant initial : Capital	Cautions collectées	Cautions Banque	Cautions Hypothèques	Sans Garantie
33 Crèche COS Villa PIA - Bordeaux	Crédit Coopératif	2018	19	362	500	100%			
33 Résidence seniors Fantaisie - Bordeaux	CARSAT	2014	30	735	1 050				100%
	Crédit Coopératif	2016	32	1 035	1 200	100%			
33 Villenave Rue H. Dunant	CDC	2023	30	1 496	1 500	100%			
42 COS CREPSE - Saint Etienne	Société Générale	2016	15	1 827	3 266			100%	
	Société Générale	2020	5	60	200				100%
42 COS POLE SERVICES PARTAGES - Saint Etienne	Crédit Coopératif	2010	15	38	264			100%	
	Crédit Mutuel	2013	15	45	161			100%	
	Crédit Mutuel	2013	15	25	89			100%	
	Crédit Agricole	2014	12	160	600			100%	
	Caisse d'épargne	2014	12	165	600			100%	
45 COS Les Amis de Pierre - Orléans	CDC	2010	35	336	434	100%			
	CDC	2008	40	209	292	100%			
	CDC	2008	50	139	174	100%			
48 COS La Colagne - Marvejols	Crédit Foncier	2003	31	649	1 425	100%			
	CRAM	2004	20	48	318				100%
48 COS Le Réjal - Ispagnac	Caisse d'épargne	2007	25	573	1 200			100%	
	Caisse d'épargne	2007	25	39	82				100%
	CIL	2008	20	4	15				100%
	Crédit Foncier	2008	32	892	1 672		75%		25%
	CARSAT	2013	20	222	445				100%
64 Maison-relais à Morlaàs	CDC	2023	30	1 587	1 600	100%			
64 Maison-relais à Orthez	CDC	2023	30	845	845	100%			
75 COS Alice Guy - Paris	KLESIA	2014	15	17	44				100%
75 COS REGAIN - Paris	CIC	2014	15	190	450			100%	
	CIC	2022	15	486	550			100%	
77 COS CRPF - Nanteau-Sur-Lunain	Crédit Coopératif	2007	20	644	2 400			100%	
77 COS Le Manoir - Chelles	CIPS	2003	20	8	66				100%
	CREPPSA	2003	20	2	33				100%
	Caisse d'épargne	2020	20	3 891	4 200	100%			
	Caisse d'épargne	2022	8	409	500				100%
77 COS MAS de la Vallée du Lunain - Nanteau-Sur-Lunain	CRAMIF	2005	20	89	596				100%
	Caisse d'épargne	2007	30	2 753	4 800	100%			
	Crédit Coopératif	2008	20	149	500			100%	
78 COS La Source - Viroflay	CDC	2015	30	4 275	5 400	100%			
	CDC	2015	30	792	1 000	100%			
78 Résidence intergénérationnelle Rivage - Viroflay	CDC	2015	40	1 655	1 900	100%			
	CDC	2015	40	1 690	1 900	100%			
83 COS Beauséjour - Hyères	CDC	2002	22	29	640		100%		
	ORGANIC	2003	20	21	214				100%
84 COS Saint-Roch - Avignon	Crédit Foncier	2009	30	3 457	6 800	100%			
	CDC	2009	30	1 943	3 700	100%			
	GIC	2009	20	20	60		100%		
93 COS Les Sureaux - Montreuil	GNOSSAL	1996	30	1	8				100%
	GNOSSAL	1998	30	1	5				100%
	CDC	2015	30	1 624	2 000	50%	50%		
93 COS MAS Glasberg - Montreuil	GNOSSAL / GIC	2000	30	55	152				100%
	Crédit Coopératif	2011	15	160	800	50%			50%
94 EAM COS Val de Blèvre - Villejuif	Crédit Mutuel	2016	30	5 462	8 193	50%			50%
95 EAM COS Nina Gourfinkel - Sannois	CDC	2021	25	255	264	100%			
	CDC	2022	27	1 199	1 232	100%			
95 EHPAD COS Nina Gourfinkel - Sannois	CDC	2021	25	2 147	2 229	100%			
	CDC	2022	27	5 457	5 607	100%			
Total général				75 024	118 810	70%	6%	13%	11%

7.7. 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 SANNOSIS	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 LOZERE

La situation nette des fonds propres de l'association sœur COS LOZERE est négative au 31/12/2023 à hauteur de - 1 097 K€.

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.

8. INFORMATIONS SUR LES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

8.1. PRODUITS D'EXPLOITATION

Le total des produits d'exploitation s'élève à 226 816 K€ et augmente de 11 805 K€ soit + 5.5 % par rapport à l'exercice 2022.

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.

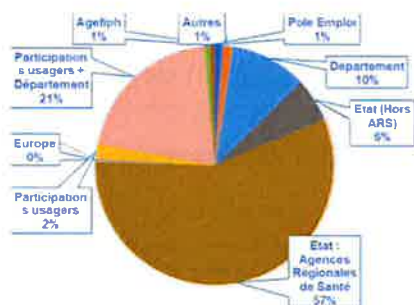
CONCOURS PUBLICS

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.

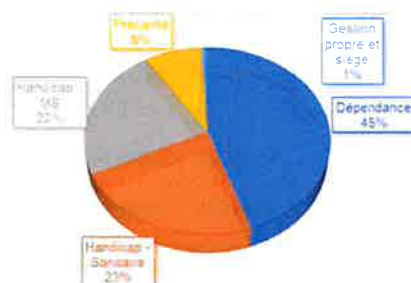
ANALYSE DES PRINCIPALES VARIATIONS

L'évolution concerne essentiellement l'augmentation des financements d'exploitation à hauteur de + 10 428 K€ soit + 5.8% correspondant à l'augmentation de l'activité et le rebasage de nos financements pour l'année 2023.

Répartition des ventes, concours publics et subventions par financeurs :



Répartition des produits d'exploitation par pôle :



REPARTITION DES PRODUITS D'EXPLOITATIONS 2023 PAR FINANCEURS ET POLES D'ACTIVITE (EN K€)

en K€	Dépendanc e	Handicap - Sanitaire	Handicap - MS	Précarité	Gestion propre et siège	Total général
<u>Ventes de prestations de service</u>	<u>829</u>	<u>2 667</u>	<u>7 578</u>	<u>413</u>	<u>773</u>	<u>12 260</u>
Agefiph			2 157			2 157
Autres	430	133	1 172	308	629	2 673
Etat (Hors ARS)			163			163
Europe			631			631
Participations usagers	399	2 535	718	105	144	3 900
Pole Emploi			1 614			1 614
Région			1 122			1 122
<u>Concours publics et subventions d'exploitatio</u>	<u>97 625</u>	<u>35 991</u>	<u>41 077</u>	<u>16 567</u>	<u>77</u>	<u>191 338</u>
Autres	4	7	44		17	73
Département	10 323		6 013	4 774		21 110
Etat (Hors ARS)			111	11 793		11 904
Etat : Agences Régionales de Santé	44 896	35 984	34 682		60	115 623
Europe			227			227
Participations usagers + Départemen	42 272					42 272
Ville	130					130
Ressources liées à la générosité du public	1	41	16		11	69
Contributions financières					174	174
Reprises sur provisions et transferts de chan	1 277	12 714	1 491	508	421	16 411
Utilisations des fonds dédiés	368		171	79	49	667
Autres produits	1 434	706	2 306	961	491	5 897
<u>Total général</u>	<u>101 535</u>	<u>52 119</u>	<u>52 639</u>	<u>18 527</u>	<u>1 996</u>	<u>226 816</u>

AUTRES INFORMATIONS

Le transfert des charges d'exploitation du CRF Pasteur au G.C.S PATCS de Troyes s'élève à 11 689 K€.

8.2. CHARGES D'EXPLOITATION

Le total des charges d'exploitation s'élève à 224 872 K€ et augmente de 9 114 K€ soit + 4.2 % par rapport à l'exercice 2022.

L'augmentation est moins importante que celles de nos produits d'exploitation (+5.5%) en valeur absolue. Les principales évolutions concernent les achats et charges externes + 3 724 K€ (+6.7%) et les charges de personnel + 4 407 K€ (+3.4%)

8.3. 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 ».

8.4. CHARGES FINANCIERES

Ce poste comprend essentiellement les intérêts d'emprunt à hauteur de 1 837 K€ (contre 1 373 K€ en 2022).

8.5. RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel de l'exercice 2023 est déficitaire de – 155 K€. Il enregistre les mouvements sur les provisions réglementées, la provision pour congés payés lors des arrêts maladie (cf. § 7.4) et les reprises des subventions d'investissements.

8.6. 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 988 K€ nous donne un résultat effectif excédentaire de 1 452 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 -684 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	-576 367	-546 760	-29 607		-576 367	-546 760	-29 607
13 Pôle gérontologique COS Saint-Maur - Marseille	336 370	336 370			336 370	336 370	
16 COS Les Fins Bois - Merignac	-163 933	-163 933			-163 933	-163 933	
16 COS Sainte-Marthe Cognac - Cognac	-93 162	-93 162			-93 162	-93 162	
16 COS Sainte-Marthe Saint-Front - Saint-Front	-126 811	-126 811			-126 811	-126 811	
21 COS Saint-Philibert - Dijon	-38 518	-38 518			-38 518	-38 518	
33 COS Villa Pia - Bordeaux	12 037	12 037			12 037	12 037	
33 Crèche COS Villa Pia - Bordeaux	-29 607		-29 607		-29 607		-29 607
75 COS Alice Guy - Paris	2 446	2 446			2 446	2 446	
75 COS Hospitalité Familiale - Paris	452 753	452 753			452 753	452 753	
75 COS Jacques Barrot - Paris	-641 643	-641 643			-641 643	-641 643	
75 COS Jeanne d'Arc - Paris	-187 366	-187 366			-187 366	-187 366	
77 COS Fontenelle - Chanteloup-En-Brie	-259 875	-259 875			-259 875	-259 875	
77 COS Le Manoir - Chelles	-17 959	-17 959			-17 959	-17 959	
78 COS La Source - Viroflay	-40 952	-40 952			-40 952	-40 952	
83 COS Beauséjour - Hyères	245 913	245 913			245 913	245 913	
84 COS Saint-Roch - Avignon	-26 060	-26 060			-26 060	-26 060	
02 Handicap - Sanitaire	570 228		570 228		570 228		570 228
10 CRRF COS Pasteur - Troyes	-213 253		-213 253		-213 253		-213 253
21 CRF COS Divio - Dijon	1 478 504		1 478 504		1 478 504		1 478 504
93 CMPR COS - Bobigny	-695 023		-695 023		-695 023		-695 023
03 Handicap - MS	1 637 272	1 202 142	435 130	383 717	2 020 989	1 585 859	435 130
41 CRP COS Les Rhuets - Vouzon	461 535	461 535			461 535	461 535	
41 PREO COS Les Rhuets - Vouzon	-7 957	-7 957			-7 957	-7 957	
42 COS AUTONOMIA - SAMSAH	19 700	19 700			19 700	19 700	
42 COS AUTONOMIA - SAVS	-2 543	-2 543			-2 543	-2 543	
42 COS CREPSE - FDC	18 232		18 232		18 232		18 232
42 COS CREPSE - MEDICO-SOCIAL	235 934	235 934			235 934	235 934	
42 COS HANDICAP EMPLOI 42	-155 830	-155 830		383 717	227 887	227 887	
45 COS Les Amis de Pierre - Orléans	-295 121	-295 121			-295 121	-295 121	
75 COS MAISON MARIE LOUISE - Paris	174 206	174 206			174 206	174 206	
75 COS REGAIN EMPLOI ACCOMPAGNE - Paris	15 013	15 013			15 013	15 013	
75 COS REGAIN ESAT COMMERCIAL - Paris	-639		-639		-639		-639
75 COS REGAIN ESAT MEDICO-SOCIAL - Paris	12 282	12 282			12 282	12 282	
77 COS CRPF - Nanteau-Sur-Lunain	445 207	445 207			445 207	445 207	
77 COS MAS de la Vallée du Lunain - Nanteau-Sur-Lunain	196 350	196 350			196 350	196 350	
77 CRPF (Actions de Droit Commun) - Nanteau-Sur-Lunain	417 537		417 537		417 537		417 537
93 Maison d'accueil spécialisée COS MAS Glasberg - M	-34 478	-34 478			-34 478	-34 478	
93 Samsah COS 93 - Rosny-Sous-Bois	178 905	178 905			178 905	178 905	
94 FAM COS Val de Bièvre - Villejuif	-41 062	-41 062			-41 062	-41 062	
04 Précarité	200 510	130 638	69 872	79 731	280 241	210 369	69 872
33 COS Quancard - Villeneuve-D'Ormon	143 253	124 726	18 527	-32 676	110 577	92 050	18 527
40 COS Les Landes - Mont-De-Marsan	100 144	100 144			100 144	100 144	
64 Isard COS - Pau	102 997	51 652	51 345	37 864	140 861	89 516	51 345
93 COS CADA Les Sureaux - Montreuil	-187 534	-187 534		74 543	-112 991	-112 991	
93 COS CHRS Les Sureaux - Montreuil	41 650	41 650			41 650	41 650	
05 Gestion propre et siège	-1 527 848	202 767	-1 730 615		-1 527 848	202 767	-1 730 615
33 Résidence seniors Fantaisie - Bordeaux	-91 904		-91 904		-91 904		-91 904
42 COS POLE SERVICES PARTAGES	231 371		231 371		231 371		231 371
75 COS REGAIN GP - Paris	-47 446		-47 446		-47 446		-47 446
75 COS Siège - Paris	229 461	202 767	26 694		229 461	202 767	26 694
75 Fondation gestion propre - Paris	372 585		372 585		372 585		372 585
75 Service Informatique - Paris	-1 768		-1 768		-1 768		-1 768
78 Résidence intergénérationnelle Rivage - Viroflay	-230 058		-230 058		-230 058		-230 058
99 Retraitements Consolidation	-1 990 090		-1 990 090		-1 990 090		-1 990 090
	303 785	988 787	-684 993	463 448	767 243	1 452 235	-684 993

9. AUTRES INFORMATIONS

9.1. 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 21 749 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 : 486 960 €

9.2. AUTRES INFORMATIONS

Effectif CDI moyen : 2.274 salariés en 2023 contre 2.279 salariés en 2022.

Honoraires Commissaires aux comptes : Le montant des honoraires comptabilisés en charges en 2023 s'élève à 150 000 € 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 2023 s'élèvent à 428 326 € Brut.