ASSOCIATION DON BOSCO

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos
Le 31 décembre 2010

Association loi 1901

Siège Social : Parc d'Innovation de Mescoat
29800 LANDERNEAU

EXCO BRETAGNE

18, rue Jean Jaurès - CS 51917
29219 Brest Cedex 2
Tél. 02 98 31 98 31
Fax 02 98 31 98 30
www.exco-bretagne.fr
exco-bretagne@exco.fr

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2010

Aux Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association **DON BOSCO**, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de nos appréciations ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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

Membre de Kreston International

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

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous n'avons pas d'élément à porter à votre connaissance.

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

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

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

Brest, le 30 mai 2011

Le Commissaire aux Comptes
Exco Bretagne A.B.O.

Christophe Olivier

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) ACTIF
Dossier : 40 - DOSSIER DE CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2010 à 12/2010

Libellé	Montant brut 31/12/2010	Amort. et prov.	Montant net 31/12/2010	Montant net 31/12/2009
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	89 778	74 759	15 018	27 432
Autres immobilisations incorporelles	108 200	81 193	27 007	26 759
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	89 564		89 564	89 564
Constructions	7 135 059	5 188 916	1 946 143	2 134 069
Installations techniques, matériels et outillage	2 889 925	1 823 324	1 066 601	1 101 719
Autres immobilisations corporelles	3 527 989	2 331 413	1 196 576	1 077 556
Immobilisations corporelles en cours	421 000		421 000	31 265
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	81 175		81 175	59 514
TOTAL I	14 342 690	9 499 605	4 843 085	4 547 877
Comptes de liaison (1)	0		0	0
TOTAL II	0		0	0
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	14 605		14 605	
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	13 227		13 227	
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	1 693 149		1 693 149	1 908 229
Autres créances	1 633 285		1 633 285	1 585 649
Valeurs mobilières de placement				2
Disponibilités	630 147		630 147	1 983 661
Charges constatées d'avance	64 560		64 560	48 005
TOTAL III	4 048 974		4 048 974	5 525 546
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV	7 710		7 710	8 340
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	18 399 374	9 499 605	8 899 769	10 081 763

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.
(2) Dont à moins d'un an : ..... Dont à plus d'un an : .....
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) PASSIF
Dossier : 40 - DOSSIER DE CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2010 à 12/2010

Libellé	Montant net 31/12/2010	Montant net 31/12/2009
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	**2 521 725**	**2 521 725**
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	18 218	18 218
Réserves de compensation	7 000	
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	1 049 001	1 049 001
Autres réserves	521 030	482 161
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	**22 436**	**-40 292**
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	**-608 555**	**-520 529**
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	**-1 442 970**	**-1 519 426**
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	**-1 233 079**	**-1 232 136**
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	**37 255**	**96 084**
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	**291 196**	**334 016**
Provisions réglementées :	**644 992**	**641 692**
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	338 369	338 369
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	306 623	303 323
Droit des propriétaires		
TOTAL I	1 828 249	1 830 514
Comptes de liaison	**0**	**0**
TOTAL II	0	0
Provisions pour risques	**429 218**	**437 199**
Provisions pour charges		
Fonds dédiés	**69 778**	**76 250**
TOTAL III	498 996	513 449
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 368 332	3 519 540
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	70 648	82 961
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	651 849	646 609
Dettes sociales et fiscales	3 139 310	3 166 002
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)	336 516	238 842
Produits constatés d'avance	5 869	83 847
TOTAL IV	6 572 524	7 737 800
Ecart de conversion (passif) **TOTAL V**		
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	8 899 769	10 081 763
(1) Dont compte 1201 : ... et compte 1291 : ... résultats sous contrôle de tiers financeurs.		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques :		
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.		
(4) Dont à plus d'un an : ..... Dont à moins d'un an :		
(5) Dont fonds des majeurs protégés :		

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) PRODUITS
Dossier : 40 - DOSSIER DE CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2010 à 12/2010

PRODUITS	Exercice 2010	Exercice 2009
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- prestations de services	10 597	14 798
- divers	331 812	392 343
Production stockée ou déstockage de production	14 605	
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	30 993 721	30 362 336
Subventions d'exploitations et participations	1 686 013	1 245 705
Reprises sur amortissements et provisions	126 703	161 992
Transferts de charges		
Autres produits	1 699 340	1 508 005
TOTAL I	**34 862 791**	**33 685 179**
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières	1 880	23 272
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers		
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	1 880	23 272
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	55 119	31 564
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	46 470	55 749
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	76 250	40 800
Transferts de charges		
TOTAL III	**177 839**	**128 113**
TOTAL DES PRODUITS	**35 042 509**	**33 836 563**
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**35 042 509**	**33 836 563**

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES
Dossier : 40 - DOSSIER DE CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2010 à 12/2010

CHARGES	Exercice 2010	Exercice 2009
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures		
Variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements		
Variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	2 260 052	2 196 885
Services extérieurs et autres	4 537 372	4 208 272
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	2 153 545	2 070 707
- autres	81 485	74 698
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	17 592 720	17 016 906
- charges sociales	7 316 829	7 098 751
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	704 949	690 167
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant		
- pour risques et charges d'exploitation	118 722	118 529
Autres charges	66 840	57 108
TOTAL I	**34 832 513**	**33 532 022**
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions	630	630
Intérêts et charges assimilées	90 886	88 355
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	**91 516**	**88 985**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	8 016	27 162
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	132	11 758
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	3 300	4 302
- dotations aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	69 778	76 250
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III	**81 226**	**119 472**
TOTAL DES CHARGES	**35 005 255**	**33 740 479**
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	**37 255**	**96 084**
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**35 042 509**	**33 836 563**

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS
DE L'ASSOCIATION DON BOSCO
AU 31 DECEMBRE 2010

I - APPLICATION DES CONVENTIONS COMPTABLES :

1.1. PLAN COMPTABLE GENERAL :

Les conventions générales ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
    1. Conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels prévus par le plan comptable des associations et fondations ; du plan comptable des établissements publics sociaux et médico-sociaux désigné M22 ; et du plan comptable général.
    2. Conformément à l'arrêté du 26 décembre 2007, paru au JORF n°0012 du 15 janvier 2008, fixant le cadre normalisé de présentation du compte administratif des établissements et services sociaux et médico-sociaux prévu à l'article R. 314-49 du code de l'action sociale et des familles.

- Sont abrogés :

    1. l'arrêté du 30 janvier 2004 fixant le cadre normalisé de présentation du compte administratif prévu à l'article R. 314-49 du code de l'action sociale et des familles ;
    2. l'arrêté du 18 janvier 2007 modifiant l'arrêté du 30 janvier 2004 relatif au cadre normalisé de présentation du compte administratif prévu à l'article R. 314-49 du code de l'action sociale et des familles.

1.2. SPECIFICITES RESULTANT DE L'INSTRUCTION COMPTABLE M 22 :

L'association DON BOSCO exerçant ses activités dans le secteur sanitaire et social, est tenue de présenter des budgets ainsi que des comptes administratifs en application de l'instruction comptable M 22, relatif à la gestion budgétaire et comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux.
Les comptes annuels de l'association dérogent donc sur certains points aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels à savoir :

1.2.1. RESERVES ET PROVISIONS REGLEMENTEES :

1.2.1.1. RESERVE DE TRESORERIE :
La réserve de trésorerie figurant au bilan comprend :

a) Réserves réglementées :
Dotation par affectation d'un tiers des excédents : 1 049 001 €
(augmentation 2009 de + 75 343 € - Association Farandole)

b) Provisions réglementées :
Dotation par majoration du prix de journée : 338 368 €

La **RESERVE DE TRESORERIE** atteint : **1 387 369 €**

1.2.1.2. DIFFERENCE SUR REALISATION D'ELEMENTS D'ACTIF :
Ce compte est crédité du montant des plus-values sur cession des immobilisations par le débit du compte 687461.
Le montant des moins-values de cession d'immobilisations doit faire l'objet en priorité d'une reprise au débit du compte 148610 en contrepartie du compte 787461

II - METHODES D'EVALUATION :

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

2.1. IMMOBILISATIONS :

2.1.1

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. (cf. tableau des IMMOBILISATIONS)

L'amortissement a été calculé selon le mode linéaire sur la durée de vie retenue par les organismes financeurs. (cf. tableau des AMORTISSEMENTS)

RAPPEL :

L'association DON BOSCO a mis en œuvre au 31 décembre 2007 les deux règlements comptables sur les actifs applicables depuis les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2005 à savoir :

- Amortissement et dépréciation des actifs (Règlement CRC 2002-10)
- Définition, évaluation et comptabilisation des actifs (Règlement CRC 2004-06).

Ces nouvelles dispositions ont été exclusivement appliquées aux ensembles immobiliers dont l'association est propriétaire compte tenu de leurs incidences significatives sur ce seul poste de l'actif immobilisé.

L'application de ces 2 règlements sur les actifs s'est traduite par la ventilation des constructions en 4 composants :

- **Le gros œuvre** (fondations, murs, planchers, toitures,...)
- **La façade et l'étanchéité**,
- **Les installations générales** (inst.téléphon., chauffage et climat., inst. electr., ascenceurs, ...),

- **Les agencements intérieurs** (menuiserie, peinture, moquette, tapisserie, revêtement mural, vitrerie, cloisons fixes,...).

Cette ventilation a été réalisée au cas par cas par établissement en privilégiant la décomposition du coût d'entrée de la construction à l'origine, le cas échéant, c'est la ventilation forfaitaire admise par l'Administration Fiscale pour les logements collectifs qui a été appliquée, à savoir :

Composants	Répartition en %
Gros œuvre	50 %
Façade, étanchéité	10 %
Installations générales techniques	20 %
Agencements intérieurs	20 %

Afin de respecter les contraintes budgétaires spécifiques au secteur sanitaire et social et par dérogation aux 2 règlements sur les actifs, les plans d'amortissement des constructions n'ont pas été modifiés.
La durée d'amortissement retenue est donc la durée budgétaire et non la durée d'utilisation pour l'association.

2.1.2 –Projet de construction du nouveau site de Kerlaouen

Le bâtiment actuel de l'IME de Kerlaouen de dégrade dangereusement depuis quelques années. Il est indispensable de construire un nouveau bâtiment. Ce projet de construction d'environ 20 M€ est mené conjointement avec l'IEM de Dirinon (Les Pâquerettes et la Mutualité). Le propriétaire sera la société Aiguillon.
Pour reconstruire un nouvel établissement sur le site de Kerlaouen à Landerneau, il est nécessaire de déménager temporairement. Le coût estimé de la réhabilitation du site temporaire de Guipavas est évalué à 0.8M€.

La valeur nette comptable inscrite sur l'établissement de l'IME de Kerlaouen est de 661K€ dont 497 K€ relatives aux constructions.

La valeur nette des constructions sera à constater en perte en théorie lors du déménagement des résidents et/ou du début de démolition pour reconstruction du nouvel ensemble immobilier.

2.2. CREANCES ET DETTES :

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. (cf. tableau).
Une provision pour dépréciation de créance est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2.3. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur coût d'entrée : cours de souscription.
Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque le cours de clôture est inférieur au cours d'achat.

2.4. PROVISION POUR CONGES PAYES :

La provision pour congés payés est comptabilisée dans chaque établissement par prélèvement sur les fonds propres de l'établissement au poste :

116200 DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS
en contrepartie de la dette à l'égard des salariés et organismes sociaux sur la base d'un taux de ratio de charges patronales sociales et fiscales.

Le montant global de la provision prélevée sur les fonds propres des établissements s'élève à 1 233 079 € au 31 décembre 2010.

La variation de la provision pour congés payés comptabilisée jusqu'au 31 décembre 2010 est de + 38 662 € charges incluses. Cette charge n'est pas opposable aux tiers financeurs.

2.5. REPRISE DE RESULTAT ANTERIEUR (N-2)

Auparavant, les résultats des établissements réalisés au cours de l'exercice (N-2) étaient réintégrés dans le compte de résultat de l'exercice N par l'intermédiaire des comptes 672000 ou 772000 en application de la procédure budgétaire spécifique au secteur sanitaire et social.

Depuis l'exercice 2009 , nous avons constaté une modification de la méthode.

Conformément à l'arrêté du 26 décembre 2007 les résultats en instance d'affectation de l'exercice 2007 seront enregistrés au 01 janvier de l'année n+1 aux comptes « 120 » ou « 129 » en contrepartie des comptes « 11510 » ou « 11519 » pour un montant net de - 583 350 €.

S'agissant de la variation de congés payés de notre secteur en gestion contrôlée, celle-ci sera retraitée au 01 janvier 2011 par les comptes « 120 » ou « 129 » avec comme contrepartie le compte « 1162 dépenses congés payés non opposables » pour un montant de + 38 662 €.

2.4. ENGAGEMENTS HORS BILAN

2.4.1. INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE

Le mode de calcul de la provision pour indemnités de départ en retraite est conforme aux dispositions de :

- la convention collective « Etablissements et services pour personnes inadaptées et handicapées »,
- la recommandation 2003 R 01 du Conseil National de la Comptabilité,
- la norme internationale IAS19.

La méthode d'évaluation des engagements de retraite prend en compte, sur la base d'hypothèses actuarielles, la probabilité de durée de service future du salarié, le niveau de rémunération future, l'espérance de vie, la rotation du personnel et l'hypothèse d'un âge de départ en retraite à 62 ans. L'obligation est actualisée en utilisant le taux d'actualisation défini par la norme IAS 19. Les principales hypothèses retenues pour le calcul sont les suivantes :

Les indemnités de fin de carrière futures sont calculées à partir des rémunérations actuelles en intégrant une réévaluation annuelle de 3 %, associée à une actualisation au taux de 2.25 % (inflation comprise), un taux de charges patronales de 55 % et la table de mortalité réglementaire TV88/90. Le taux de turn-over est de 1%.

L'engagement ainsi calculé n'est pas comptabilisé, il constitue un engagement hors bilan estimé à **3 447 705 €** (chargé) au 31 décembre 2010.

2.4.2. DROITS INDIVIDUELS A LA FORMATION

En application de la loi n° 2004-391 du 4 mai 2004 relatif au droit individuel à la formation, les salariés de l'association ont acquis au 31 décembre 2010 à ce titre un total cumulé d'heures de formation. Le cumul d'heures n'ayant pas fait l'objet de demande des salariés s'élève à **55 847 heures**.

Par ailleurs, conformément à l'avis n° 2004-F du 13 octobre 2004 du Comité d'Urgence du Conseil National de la Comptabilité, les dépenses engagées à la date de clôture dans le cadre du droit individuel à la formation, constituent des charges de la période, comme pour les autres dépenses de formation.

III – CHANGEMENT DE METHODE ET FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

3.1. CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE SUR L'EXERCICE

Les méthodes d'évaluation sont identiques à celles de l'exercice précédent.

3.2. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

3.2.1. Dépenses refusées par l'autorité de tarification :

Les dépenses rejetées aux comptes administratifs des exercices antérieurs ont été isolées dans les fonds propres des établissements au poste :

114100 DEPENSES REFUSEES PAR L'AUTORITE DE TARIFICATION

Le montant global des dépenses reclassées dans ce poste s'élèvent à 608 555 €.

Le montant des dépenses refusées sur les comptes administratifs 2008 est de 88 969€.

3.2.2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants :

La loi du 23 mai 2006 - article 20 stipule que les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 K€ et recevant une ou plusieurs subventions de l'état ou d'une collectivité territoriales dont le montant est supérieur à 50 K€ doivent publier chaque année dans les comptes financiers les rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

La rémunération brute avantage en nature inclus des trois plus hauts cadres dirigeants s'est élevée à 225 764 euros au titre de l'exercice.

TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS

	VALEUR DEBUT 2010	ACQUISITIONS	CESSIONS & TRANSFERTS	VALEUR FIN 2010
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
20100000 FRAIS D.ETABLISSEMENT	**89 777,50 €**			**89 777,50 €**
20500000 BREVETS. LICENCES	**101 110,19 €**	7 089,71 €		**108 199,90 €**
TOTAL S/CLASSE 20	**190 887,69 €**	**7 089,71 €**	**- €**	**197 977,40 €**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
21100000 TERRAINS	**89 563,77 €**			**89 563,77 €**
21310000 BATIMENTS-GROS OEUVRE	**1 517 968,52 €**			**1 517 968,52 €**
21320000 FACADES. ETANCHEITE	**458 238,06 €**			**458 238,06 €**
21350000 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	**3 615 981,74 €**	3 959,58 €		**3 619 941,32 €**
21350100 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	**80 281,63 €**			**80 281,63 €**
21360000 AGENCEMENTS INTERIEURS	**1 442 165,74 €**	16 464,12 €		**1 458 629,86 €**
21500000 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL.	**2 361 008,55 €**	127 101,64 €		**2 488 110,19 €**
21500100 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL	**359 301,59 €**	25 144,69 €		**384 446,28 €**
215400 MATERIEL ET OUTILLAGE		17 369,00 €		**17 369,00 €**
21810000 INSTAL.GENERALES. AGENC.	**641 190,42 €**	10 637,68 €		**651 828,10 €**
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	**1 581 542,93 €**	268 911,91 €	63 701,44 €	**1 786 753,40 €**
21820100 MATERIEL DE TRANSPORT	**32 949,46 €**			**32 949,46 €**
21830000 MATERIEL	**834 037,67 €**	58 494,72 €		**892 532,39 €**
21830200 MAT.BUREAU.INFORMATIQ.FSE	**5 555,26 €**	4 677,79 €		**10 233,05 €**
21840000 MOBILIER	**101 720,97 €**	48 909,57 €		**150 630,54 €**
21860000 MATERIEL ET OUTILLAGE	**3 061,87 €**			**3 061,87 €**
TOTAL S/CLASSE 21	**13 124 568,18 €**	**581 670,70 €**	**63 701,44 €**	**13 642 537,44 €**
IMMOBILISATIONS EN COURS				
23100000 IMMOBILISATIONS EN COURS	**29 264,99 €**	421 000,00 €	29 264,99 €	**421 000,00 €**
238000 AVANCES ET ACOMPTES SUR IMMO.	**2 000,00 €**		2 000,00 €	**- €**
TOTAL S/CLASSE 23	**31 264,99 €**	**421 000,00 €**	**31 264,99 €**	**421 000,00 €**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
27500000 DEPOT & CAUTIONS VERSES	**41 263,96 €**	23 498,40 €	1 868,39 €	**62 893,97 €**
27600000 PARTS SOCIALES	**18 250,28 €**	31,00 €		**18 281,28 €**
TOTAL S/CLASSE 27	**59 514,24 €**	**23 529,40 €**	**1 868,39 €**	**81 175,25 €**
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**13 406 235,10 €**	**1 033 289,81 €**	**96 834,82 €**	**14 342 690,09 €**

TABLEAUX DES AMORTISSEMENTS

	AMORTISSEMENTS CUMULES DEBUT 2010	DAP EXERCICE	DIMINUTIONS SORTIES & TRANSFERTS	AMORTISSEMENTS CUMULES FIN 2010
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
20100000 FRAIS D.ETABLISSEMENT	**62 345,78 €**	12 413,58 €		**74 759,36 €**
20500000 BREVETS. LICENCES	**74 351,67 €**	6 840,85 €		**81 192,52 €**
TOTAL S/CLASSE 20	**136 697,45 €**	**19 254,43 €**	**- €**	**155 951,88 €**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
21100000 TERRAINS				
21310000 BATIMENTS-GROS OEUVRE	**1 172 579,92 €**	26 497,99 €		**1 199 077,91 €**
21320000 FACADES. ETANCHEITE	**342 704,51 €**	13 490,38 €		**356 194,89 €**
21350000 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	**2 369 707,77 €**	116 967,65 €		**2 486 675,42 €**
21350100 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	**78 861,17 €**	1 420,46 €		**80 281,63 €**
21360000 AGENCEMENTS INTERIEURS	**1 016 713,30 €**	49 973,27 €		**1 066 686,57 €**
21500000 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL.	**1 285 021,53 €**	193 478,55 €		**1 478 500,08 €**
21500100 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL	**333 570,00 €**	9 960,83 €		**343 530,83 €**
215400 MATERIEL ET OUTILLAGE		1 293,19 €		**1 293,19 €**
21810000 INSTAL.GENERALES. AGENC.	**345 700,79 €**	45 832,02 €		**391 532,81 €**
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	**1 028 280,66 €**	151 147,65 €	63 701,44 €	**1 115 726,87 €**
21820100 MATERIEL DE TRANSPORT	**31 264,62 €**	214,79 €		**31 479,41 €**
21830000 MATERIEL	**648 009,43 €**	61 021,82 €		**709 031,25 €**
21830100 MATERIEL	**- €**	214,31 €		**214,31 €**
21830200 MAT.BUREAU.INFORMATIQ.FSE	**5 276,32 €**	278,94 €		**5 555,26 €**
21840000 MOBILIER	**63 738,99 €**	13 531,19 €		**77 270,18 €**
21860000 MATERIEL ET OUTILLAGE	**231,55 €**	371,08 €		**602,63 €**
TOTAL S/CLASSE 21	**8 721 660,56 €**	**685 694,12 €**	**63 701,44 €**	**9 343 653,24 €**
IMMOBILISATIONS EN COURS				
23100000 IMMOBILISATIONS EN COURS				**- €**
238000 AVANCES ET ACOMPTES SUR IMMO.				**- €**
TOTAL S/CLASSE 23	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
27500000 DEPOT & CAUTIONS VERSES				**- €**
27600000 PARTS SOCIALES				**- €**
TOTAL S/CLASSE 27	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**8 858 358,01 €**	**704 948,55 €**	**63 701,44 €**	**9 499 605,12 €**

TABLEAUX DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES

TABLEAU DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES	VALEUR BILAN DEBUT EXERCICE	AUGMENTATION DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS REPRISES DE L'EXERCICE	TRANSFERT	PROVISIONS A FIN EXERCICE
Réserves de compensation					
10686 Des déficits d'exploitation					
10687 Des charges d'amortissements					
Provisions réglementées					
141 Desrinées à la couverture du besoin en fonds de roulemen	338 368,77 €				**338 368,77 €**
142 Pour renouvellement des immobilisations					
145 Amortissement dérogatoires					
14861 Réserves des plus values nettes d'actif immobilisé	303 323,23 €	3 300,00 €			**306 623,23 €**
14862 Réserves des plus values nettes d'actif circulant					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
151 Provisions pour risques	437 199,13 €	118 721,93 €	126 703,11 €		**429 217,95 €**
157 Provisions pour risques à répartir sur plusieurs exercices					
158 Autres provisions pour charges					
FONDS DEDIES					
194 Sur subventions de fonctionnement	76 250,00 €	69 778,45 €	76 250,00 €		**69 778,45 €**
195 Sur dons manuels affectés					
197 Sur legs et donations affectés					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
Provisions pour dépréciation					
TOTAL GENERAL	**1 155 141,13 €**	**191 800,38 €**	**202 953,11 €**		**1 143 988,40 €**

ANNEXES DES CREANCES ET DES DETTES

CREANCES	MONTANT BRUT 31/12/2010	LIQUIDITE DE L'ACTIF ECHEANCE - 1 AN	LIQUIDITE DE L'ACTIF ECHEANCE + 1 AN
CREANCES ACTIF IMMOBILISE			
Prêts(1)			
Dépôts et cautionnements	62 894 €		62 894 €
Parts sociales	18 281 €		18 281 €
SOUS TOTAL	**81 175 €**		**81 175 €**
CREANCES ACTIF CIRCULANT			
Stock et en cours			
Créances clients et comptes rattachés	1 693 149 €	1 693 149 €	
Autres créances clients	1 633 285 €	1 633 285 €	
Charges constatées d'avance	64 560 €	64 560 €	
TOTAL GENERAL	**3 472 169 €**	**3 390 994 €**	**81 175 €**

DETTES	MONTANT BRUT 31/12/2010	DEGRE EXIGIBILITE DU PASSIF ECHEANCE - 1 AN	1 A 5 ANS	+ 5 ANS
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDITS				
Emprunt supérieur à 1 an	2 177 229 €	260 018 €	920 080 €	997 131 €
Soldes créditeurs de banques	191 103 €	191 103 €		
Intérêts courus				
SOUS TOTAL	**2 368 332 €**	**451 121 €**	**920 080 €**	**997 131 €**
AUTRES DETTES				
Redevables créditeurs	70 648 €	70 648 €		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	651 849 €	651 849 €		
Dettes fiscales et sociales	3 139 310 €	3 139 310 €		
Autres dettes	336 516 €	336 516 €		
Produits constatés d'avances	5 869 €	5 869 €		
TOTAL GENERAL	**6 572 524 €**	**4 655 313 €**	**920 080 €**	**997 131 €**

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice

Emprunts souscrit en cours d'exercice 416 100 €
Emprunts remboursés en cours d'exercice 256 589 €
Dont..... envers les sociétaires

DETAILS DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE ET DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2010	2009	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2010	2009
CEI - Maintenance électrique	20 245,00 €	22 341,61 €	Recettes camps neiges - Foyer de Keraoul	5 607,00 €	
KPMG	14 090,00 €		Recettes - Service de Prévention	262,40 €	
OTIS - Maintenance ascensseur	5 266,00 €	5 199,33 €	CPAM - Forfait soins Foyer de Kerellec		64 166,00 €
Frais de scolarité	4 012,00 €	4 807,94 €	CPAM - Autres		12 834,40 €
FINPAP - Fournitures de bureau	3 376,00 €	1 645,39 €	Recettes diverses - Foyer de Kervalon		6 846,30 €
Acompte séjour ski	3 351,00 €				
Maintenance informatique	2 875,00 €	2 048,18 €			
Allocation logement	2 550,00 €	975,60 €			
GROUPAMA	2 264,00 €				
Autres maintenances	1 933,00 €	1 252,28 €			
KONE - Maintenance ascensseur	1 922,00 €	1 949,86 €			
Abonnements - revues	912,00 €	1 296,97 €			
Fioul - Energie		2 983,18 €			
Orange - Maintenance		1 266,38 €			
Congrès UNIOPSS		1 010,00 €			
Bergame - Guide pratique Landerneau		807,30 €			
Autres	1 764,00 €	421,13 €			
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**64 560,00 €**	**48 005,15 €**	**TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**	**5 869,40 €**	**83 846,70 €**

DETAILS DES CHARGES A PAYER ET DES PRODUITS A RECEVOIR

PRODUITS A RECEVOIR	2010	2009	CHARGES A PAYER	2010	2009
Subvention FSE- Région et CG 29	545 275,00 €	764 440,00 €	EDF/GDF	77 205,00 €	48 707,71 €
CAF - ALS	190 092,00 €	93 608,61 €	Avenance - Elior (cuisine centrale)	47 587,00 €	51 721,64 €
Remboursement frais de formation	86 248,00 €	65 656,46 €	Loyer - HLM	36 535,00 €	17 738,79 €
Autres Subventions (Mairie...)	27 859,00 €	41 889,30 €	Frais de siege	27 668,00 €	15 000,00 €
CRESS et divers	24 900,00 €		Taxe travailleurs Handicapés	18 606,00 €	4 630,00 €
Famille En jeux d'Enfance	23 503,00 €		Remboursements frais salariés	16 027,00 €	5 728,19 €
MSA	17 677,00 €	8 878,58 €	Eau et assainissements	11 648,00 €	27 017,58 €
Frais des tutelles et de gestion	16 313,00 €	6 800,90 €	CNAPLS	11 000,00 €	
Forfait Journalier	13 070,00 €	15 766,00 €	Téléphone	9 434,00 €	9 231,05 €
DASS Paris		20 502,78 €	PIERRES & PAYSAGES	5 648,00 €	
Foyer de Kerlivet		17 018,00 €	SATO Relais	5 286,00 €	
Association La Farandole		15 000,00 €	Autres travaux locaux	3 532,00 €	3 007,94 €
AFTAM		13 859,01 €	A2MO - IME / IEM		10 737,09 €
Autres	43 487,00 €	41 085,39 €	**Autres**	**31 272,00 €**	**20 591,46 €**
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	**988 424,00 €**	**1 104 505,03 €**	**TOTAL DES CHARGES A PAYER**	**301 448,00 €**	**214 111,45 €**

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2010	31/12/2009
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés	374 270	213 244
Autres créances	988 424	1 104 505
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**1 362 694**	**1 317 749**

CHARGES A PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2010	31/12/2009
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Redevables créditeurs	70 648	82 961
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	1 314 052	1 257 547
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	301 448	214 112
TOTAL	**1 686 148**	**1 554 620**

DETAILS DES CHARGES EXCEPTIONNELLES ET DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

CHARGES EXCEPTIONNELLES	2010	2009	PRODUITS EXCEPTIONNELS	2010	2009
			Dons et legs	3 317,55 €	15 000,00 €
Autres charges exceptionnelles	8 015,56 €	27 161,70 €	Autres / operation de gestion	51 801,52 €	16 563,69 €
SOUS TOTAL OPERATIONS DE GESTION	**8 015,56 €**	**27 161,70 €**		**55 119,07 €**	**31 563,69 €**
Valeurs actifs cédes		11 758,35 €	Produits de cession elements d'actif	3 650,00 €	16 060,00 €
Autres charges exceptionnelles	132,06 €		Quote part subvention d'investissement	42 820,00 €	39 689,00 €
			Autres produits exceptionnels		
SOUS TOTAL OPERATIONS DE CAPITAL	**132,06 €**	**11 758,35 €**	**SOUS TOTAL OPERATIONS DE CAPITAL**	**46 470,00 €**	**55 749,00 €**
DAP réglementées plus value nette d'actif	3 300,00 €	4 301,65 €			
SOUS TOTAL D. A. P.	**3 300,00 €**	**4 301,65 €**			
Engagement à réaliser sur ressources affectées	69 778,45 €	76 250,00 €	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	76 250,00 €	40 800,00 €
SOUS TOTAL ENGAGEMENT	**69 778,45 €**	**76 250,00 €**	**SOUS TOTAL ENGAGEMENT**	**76 250,00 €**	**40 800,00 €**
TOTAL DES CHARGES	**81 226,07 €**	**119 471,70 €**	**TOTAL DES PRODUITS**	**177 839,07 €**	**128 112,69 €**

RESULTATS PAR ETABLISSEMENT 2010

NUMERO COMPTABLE	NUMERO ANALYTIQUE	ETABLISSEMENT	CHARGES 2010	PRODUITS 2010	RESULTAT COMPTABLE 2010	RETRAITEMENT VARIATION DAP CONGES ANNUELS	RETRAITEMENT REPRISE DE RESULTAT	COMPTES ADMINISTRATIFS 2010
1	*911*	*Services Administratifs*	1 065 225,25 €	1 067 347,45 €	2 122,20 €	- 2 170,00 €	99 210,00 €	- 99 257,80 €
3	*912*	*Buanderie Centrale*	432 109,95 €	432 109,95 €	- €	1 145,00 €		1 145,00 €
4	*910*	*Cuisine centrale*	1 102 457,90 €	1 102 457,90 €	- €	738,00 €		738,00 €
3	*921*	*RE Kerascol - Internat*	1 563 406,03 €	1 356 264,76 €	- 207 141,27 €	- 6 334,00 €	81 958,00 €	- 295 433,27 €
3	*924*	*RE Kerascol - SSSMO*	513 153,70 €	554 747,74 €	41 594,04 €	- 1 603,00 €	6 969,00 €	33 022,04 €
5	*931*	*IME de Kerlaouen*	4 140 902,43 €	4 163 748,08 €	22 845,65 €	- 15 091,00 €	467 067,00 €	- 459 312,35 €
6	*921 - 924*	*Foyer de Ty Menez*	2 115 291,84 €	1 965 012,41 €	- 150 279,43 €	11 067,00 €	- 158 745,00 €	19 532,57 €
7	*921 - 924 - 931*	*Foyer de Keraoul*	2 956 703,49 €	3 087 816,53 €	131 113,04 €	- 5 713,00 €	65 124,00 €	60 276,04 €
8	*924*	*Service de Prévention*	1 258 102,45 €	1 247 283,90 €	- 10 818,55 €	- 2 498,00 €	- 7 079,00 €	- 6 237,55 €
9	*923*	*Placement familial spécialisé*	2 280 753,75 €	2 351 263,64 €	70 509,89 €	1 935,00 €	30 205,00 €	42 239,89 €
11	*921 - 931*	*Foyer Kervallon*	2 954 134,97 €	3 083 091,77 €	128 956,80 €	- 8 528,00 €	93 955,00 €	26 473,80 €
13	*921 - 931*	*Les Chataigniers*	2 936 117,18 €	3 035 424,32 €	99 307,14 €	14 400,00 €	154 412,00 €	- 40 704,86 €
14	*932*	*M. A. S.*	1 808 982,98 €	1 687 727,15 €	- 121 255,83 €	7 552,00 €	- 83 001,00 €	- 30 702,83 €
16	*921 - 931*	*Foyer de Kerellec*	1 463 457,82 €	1 361 604,36 €	- 101 853,46 €	2 206,00 €	- 31 122,00 €	- 68 525,46 €
17	*921 - 931*	*Pen Ar Chroat*	1 525 642,55 €	1 450 618,63 €	- 75 023,92 €	18 269,00 €		- 56 754,92 €
19	*919 - 923*	*SAD*	129 816,10 €	141 757,91 €	11 941,81 €	11 085,00 €	163,00 €	22 863,81 €
21	*921*	*Unité éducative de Landernea*	1 411 709,33 €	1 460 014,83 €	48 305,50 €	3 222,00 €	- 16 845,00 €	68 372,50 €
25	*921*	*Unité éducative du Ponant*	1 498 778,95 €	1 504 548,42 €	5 769,47 €	5 244,00 €	- 21 739,00 €	32 752,47 €
26	*924*	*SAVS*	544 557,95 €	503 472,05 €	- 41 085,90 €	3 918,00 €	- 30 408,00 €	- 6 759,90 €
26	*927*	*LSF*	12 995,00 €	17 861,98 €	4 866,98 €			4 866,98 €
27	*927*	*Centre de Formation*	688 533,66 €	662 595,09 €	- 25 938,57 €	- 3 634,00 €	21 718,00 €	- 51 290,57 €
28	*921*	*UEB de Morlaix - Internat*	744 307,31 €	726 702,60 €	- 17 604,71 €	1 545,00 €	- 80 344,00 €	64 284,29 €
28	*923*	*UEB de Morlaix - PFS*	719 485,12 €	720 011,64 €	526,52 €		29 858,00 €	- 29 331,48 €
29	*921*	*Sterenn*	869 627,96 €	832 016,20 €	- 37 611,76 €	1 907,00 €	- 38 006,00 €	2 301,24 €
TION HABIL	**GESTION HABIL**	**GESTION HABILITEE**	**34 736 253,67 €**	**34 515 499,31 €**	**- 220 754,36 €**	**38 662,00 €**	**583 350,00 €**	**- 765 442,36 €**
15	*943 à 949*	*Convention (projet ass.)*	1 715 453,93 €	1 728 037,69 €	12 583,76 €			12 583,76 €
19	*929*	*SAF*	370 483,09 €	384 047,86 €	13 564,77 €			13 564,77 €
26	*947*	*Point Santé*	99 250,41 €	96 089,19 €	- 3 161,22 €			- 3 161,22 €
1	*913 à 929*	*Autres Direction Générale*	307 599,87 €	321 963,15 €	14 363,28 €			14 363,28 €
10	*910*	*Vie Associative*	34 661,40 €	37 374,59 €	2 713,19 €			2 713,19 €
39	*960 à 964*	*En jeux d'Enfance*	1 159 237,03 €	1 172 631,80 €	13 394,77 €			13 394,77 €
39	*40*	*Consolidation*		204 550,59 €	204 550,59 €			204 550,59 €
		GESTION PROPRE	**3 686 685,73 €**	**3 944 694,87 €**	**258 009,14 €**	**- €**	**- €**	**258 009,14 €**
		RESULTAT GLOBAL	**38 422 939,40 €**	**38 460 194,18 €**	**37 254,78 €**	**38 662,00 €**	**583 350,00 €**	**- 507 433,22 €**

Effectif au 31/12/2010

RECAPITULATIF GENERAL

FONCTION	POLE D'ACTION MEDICO SOCIALES			POLE PROTECTION DE L'ENFANCE			POLE INITIATIVES SOCIALES			DIRECTION GENERALE			BUANDERIE			CUISINE CENTRALE			TOTAL		
	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T
A.M.P FORMAT.		2	2																	2	2
A.M.P.	12	72	84																12	72	84
AGT.BUANDERIE													2	6	8				2	6	8
AGT.TECHNIQUE										1		1	1		1				2	0	2
AGT. SERV. INTER.		46	46		4	4		5	5										0	55	55
AIDE SOIGNANT	10	41	51																10	41	51
ANIM. FORMATION	1		1	1		1	1	1	2										3	1	4
ANIM. SOCIO EDUC.	1	1	2																1	1	2
ANIM.CATEG. 1				2		2	2	1	3										4	1	5
AIDE ANIMATRICE								7	7											7	7
Auxiliaire puéricultrice								16	16										0	16	16
Assist. Familial				9	70	79													9	70	79
ASSIST. SOC. SPE.		1	1	2	1	3													2	2	4
Directeur général										1		1							1	0	1
Directeur développement										1		1							1	0	1
RRH											1	1							0	1	1
DAF										1		1							1	0	1
Responsable administ											1	1							0	1	1
Responsable serv.techn.										1		1							1	0	1
Attachée de direction											1	1							0	1	1
COMPT. CLA1										3	4	7							3	4	7
COMPT. CLA2										2	1	3							2	1	3
Directeur Etab.	6	3	9	3	2	5	1	2	3										10	7	17
Directeur adj. Étab.				1	1	2	1		1										2	1	3
Chef de service	2	7	9	6	4	10													8	11	19
Psychologue	2	7	9	2	6	8													4	13	17
CONSEIL. ECO. FS		1	1		1	1													0	2	2
CUISINIER QUAL		5	5		4	4										4	2	6	4	11	15
CUISINIER							2		2												
EDUC. JEUNES ENF.		5	5					7	7										0	12	12
EDUC. SPECIAL.	13	27	40	30	58	88	1	4	5										44	89	133
EDUC. SPORT Niv 3							1		1										1	0	1
EDUC. TECHNIQUE	1	2	3				1	2	3										2	4	6
EDUCATEUR STAG	8	20	28		2	2													8	22	30
ERGOTHERAPEUTE		2	2																0	2	2
FORMATEUR				2		2													2	0	2
INFIRMIER	2	28	30		1	1													2	29	31
INTERPRETE		1	1																0	1	1
KINE		2	2																0	2	2
LINGERE		3	3																0	3	3
MAIT. DE MAISON					4	4													0	4	4
MEDECIN GEN	2	1	3					1	1										2	2	4
MEDECIN SPEC	7	5	12		3	3													7	8	15
MONIT. EDUC.	12	40	52	8	8	16	1	1	2										21	49	70
OUVRIER QUALIFIE	4		4	4		4							1		1				9	0	9
OUVRIER ENTRETIEN	1		1																		
SECR. DIR. NIV1		10	10		8	8		2	2										0	20	20
SECR. DIR. NIV2		1	1		1	1		1	1	1		1							1	3	4
SECR. DACT.								1	1										0	1	1
SECRETAIRE		3	3		1	1		1	1		1	1							0	6	6
SURV. NUIT	2	2	4																2	2	4
SURV. NUIT QUAL	2	2	4																2	2	4
TOTAL	88	340	428	70	179	249	11	52	63	11	9	20	4	6	10	4	2	6	188	588	776