

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Association du PRADO BOURGOGNE
1154, route de Salornay
BP 10149
71870 Hurigny

)
Grant Thornton

SA d'Expertise Comptable et
de Commissariat aux Comptes
au capital de 2 297 184 €
inscrite au tableau de l'Ordre de la région
Paris-Ile de France et membre de la
Compagnie Régionale de Paris
RCS Paris B 632 013 843
42 avenue Georges Pompidou
69442 Lyon cedex 03

Exercice clos le 31 décembre 2011

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Association du PRADO BOURGOGNE Exercice clos le 31 décembre 2011

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 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association du PRADO BOURGOGNE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

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

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

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et des informations fournies dans l'annexe, notamment pour ce qui concerne les dispositions spécifiques applicables aux établissements sociaux et médicaux sociaux.

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.

3 Vérifications et informations spécifiques

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

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

Lyon, le 22 mai 2012

Le Commissaire aux Comptes
Grant Thornton
Membre français de Grant Thornton International



Eric Desbat
Associé

Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011



Association du Prado Bourgogne

1154, route de Salornay
B.P. 10149 - Hurigny
71006 Mâcon Cedex

Assemblée Générale

6 juin 2012

Comptes annuels

Sommaire

	Page
1 Bilan consolidé au 31 décembre 2011.....	
1.1 Actif.....	1
1.2 Passif.....	2
2 Compte de résultat consolidé au 31 décembre 2011.....	3
3 Résultat net comptes administratifs.....	4
4 Résultat net comptes sociaux.....	4

Bilan consolidé actif

Exercice clos le 31 décembre 2011

ACTIF	Brut	Amortissement	Exercice N	Exercice N-1
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	44 627	25 776	18 852	13 613
Licences	30 022	11 493	18 529	
Autres immobilisations incorporelles	10 695	10 372	323	
Frais de constitution	3 911	3 911		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	30 388 131	18 994 288	11 393 843	12 548 565
Terrains	243 179		243 179	
Bâtiments	15 363 015	8 741 307	6 621 708	
A.A.I.	9 980 783	6 394 315	3 586 468	
Matériel services généraux	473 005	407 753	65 252	
Matériel mobilier internat	679 810	495 045	184 765	
Matériel et outillage	550 016	436 826	113 190	
Matériel divers	936 668	923 112	13 556	
Matériel de transport	996 767	661 337	335 430	
Matériel de bureau	354 856	296 291	58 566	
Matériel d'informatique	311 325	227 463	83 862	
Matériel apprentissage	419 228	334 724	84 504	
Matériel hors dotation	76 115	76 115		
immobilisations en cours	3 363		3 363	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	26 885	1 513	25 373	26 368
Titres immobilisés	4 573		4 573	
Prêts accordés				
Dépôts et cautions versés	22 312	1 513	20 799	
CREANCES D'EXPLOITATION	1 712 894		1 712 894	1 972 342
Assistance éducative	626 521		626 521	
Justice mineurs				
ASE	1 009 362		1 009 362	
Divers	414		414	
Produits à recevoir	71 286		71 286	
I.M.E de Tournus	5 309		5 309	
PLACEMENTS				
Valeurs mobilières de placement				
DISPONIBILITES	6 521 340		6 521 340	5 333 478
Banque	6 354 587		6 354 587	
C.C.P.				
Intérêts courus	142 959		142 959	
Caisse	23 794		23 794	
COMPTES DE REGULARISATION	51 917		51 917	60 320
Charges constatées d'avance	51 917		51 917	
TOTAL DE L'ACTIF	38 745 795	19 021 577	19 724 218	19 954 686

Bilan consolidé passif

Exercice clos le 31 décembre 2011

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES	13 661 806	12 966 533
Fonds associatifs, apports		
Valeur du patrimoine	350 130	350 130
Dépenses rejetées par l'autorité de tarification	-728 111	-34 843
Subvention investissement non renouvelable	6 573 654	6 573 654
Subvention taxe apprentissage	84 504	43 459
Subvention bonus écologique	4 513	3 886
Libéralité ayant caractère d'apport	474 013	474 013
Réserve générale	125 068	125 068
Réserve à l'investissement	2 772 265	2 772 265
Réserve de trésorerie	550 512	550 512
Report à nouveau	-232 899	-227 601
Excédent gestion conventionnée en attente de contrôle	1 203 866	374 719
Déficit gestion conventionnée en attente de contrôle	-40 143	-70 534
Excédent gestion conventionnée en attente d'imputation		295 496
Résultat de l'exercice	1 116 951	429 445
Fonds d'assurance	209 930	209 930
Réserve excédents pour mesures d'exploitation	100 643	53 849
Cession d'éléments d'actif	347 519	327 067
Fonds d'investissements réglementés	472 045	472 045
Fonds d'investissements régime particulier	105 795	105 795
Fonds d'investissements régime placement	430 504	274 861
Réserve de compensation	242 131	101 467
Amortissements excédentaires différés	-735 734	-689 593
Amortissements dérogatoires	234 650	451 444
PROVISIONS	1 519 418	1 637 044
Provisions pour risques et charges	1 519 418	1 637 044
DETTES FINANCIERES	2 301 074	2 888 334
Emprunts et dettes auprès d'établissements	2 291 209	2 882 994
Cautions reçues	6 506	5 253
Intérêts courus	87	88
Banque	3 273	
DETTES D'EXPLOITATION	2 241 830	2 459 758
Fournisseurs et comptes rattachés	162 425	215 325
Dettes fiscales et sociales	1 864 478	1 908 277
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	140 368	216 752
Autres dettes	74 559	119 404
COMPTES DE REGULARISATION	90	3 016
Produits constatés d'avance	90	3 016
TOTAL DU PASSIF	19 724 218	19 954 686

Compte de résultat consolidé

Exercice clos le 31 décembre 2011

CHARGES	Exercice N	Exercice N-1	PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
CHARGES D'EXPLOITATION			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises			Ventes de marchandises	17 551 315	18 229 541
Achats MP : autres approvisionnements	1 188 226	1 171 232	Recettes Prix de Journées	260 572	291 079
Autres achats et charges extérieures	1 879 667	1 935 508	Produits des activités annexes	11 185	
Impôts taxes et vers. assimilés	1 071 511	1 089 858	Production immobilisée	1 174 096	1 189 719
Salaires et charges sociales	12 306 398	12 284 627	Autres produits	68 975	76 021
Dotations aux amortissements	1 585 097	1 588 394	Reprises sur provisions		
Dotations aux provisions	87 217	60 947	Transfert de charges		
Autres charges	84 213	89 434			
Total 1	18 202 329	18 220 002	Total 1	19 066 143	19 786 359
CHARGES FINANCIERES			PRODUITS FINANCIERS		
Intérêts et charges assimilés	255 153	160 250	Autres intérêts et produits	318 419	88 436
Dotations aux provisions	155 643	43 105	Reprises sur provisions		
Total 2	410 796	203 354	Total 2	318 419	88 436
CHARGES EXCEPTIONNELLES			PRODUITS EXCEPTIONNELS		
sur opération de gestion	11 133	25 409	sur opération de gestion	3 649	51 860
sur opération de capital	111 848	13 963	sur opération de capital	392 266	40 960
Dotations aux provisions	177 382	1 089 172	Reprises sur provisions	509 591	437 629
Total 3	300 362	1 128 544	Total 3	905 505	530 449
Impôt sur les sociétés	982	889			
Total des charges 1+2+3	18 914 469	19 552 789	Total des produits 1+2+3	20 290 067	20 405 244
Déficits transférés SIEGE	678 545	661 076	Excédents attribués SIEGE		
SOLDE CREDITEUR - EXCEDENT	697 063	191 379	SOLDE DEBITEUR - DEFICIT		
Déficit antérieur intégré			Excédent antérieur intégré	419 898	238 065
EXCEDENT DE L'EXERCICE	1 116 951	429 445	DEFICIT DE L'EXERCICE		

Résultat net comptes administratifs

Exercice clos le 31 décembre 2011

Le résultat bénéficiaire présenté : 1 128 607 Euros

Est composé :

- Du résultat excédentaire de la gestion conventionnée : 971 739 Euros
 - C.E.S. Salornay : - 6 725 Euros
 - C.E.S. Bellevue – Montferroux : 178 002 Euros
 - C.E.S. Méplier : 289 921 Euros
 - Service Placement : 181 798 Euros
 - Foyer Educatif de la Maisonnée : 328 743 Euros
- Du résultat excédentaire de la gestion propre de l'Association : 156 868 Euros

Résultat net comptes sociaux

Exercice clos le 31 décembre 2011

Après écritures de retraitement (Cf annexe : page 7)

Résultat bénéficiaire : 697 053 Euros
Affectation des résultats 2009 en atténuation des prix de journée 2011 : 419 898 Euros
Résultat net bénéficiaire : 1 116 951 Euros

Le résultat net est composé :

- Du résultat bénéficiaire de la gestion conventionnée : 960 083 Euros
- Du résultat bénéficiaire de la gestion propre de l'Association : 156 868 Euros

Annexe aux comptes annuels

Sommaire

	Page
1 Règles et méthodes comptables	1
1.1 Dispositions particulières.....	1
1.2 Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables	1
2 Actif	2
2.1 Immobilisations.....	2
2.2 Amortissements.....	3
2.3 Méthode d'amortissement	4
3 Passif.....	4
3.1 Tableau de variation des capitaux propres	4
3.2 Tableau de variation des provisions	5
3.3 Emprunts	5
4 Compte de résultat.....	5
4.1 Ventilation du chiffres d'affaires	5
4.2 Résultat exceptionnel.....	6
5 Engagements hors bilan.....	6
6 Effectif.....	6
7 Tableaux de passage Résultat Comptes Administratifs – Résultat Comptes Sociaux.....	7

1 Règles et méthodes comptables

1.1 Dispositions particulières relatives à l'Arrêté du 14 novembre 2003 et à l'avis du CNC n°2007-05 du 4 mai 2007

L'Arrêté du 14 novembre 2003 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article L.312-1 du Code de l'Action Sociale et des Familles a été publié au J.O. du 4 décembre 2003. L'article 2 précise que le présent arrêté prend effet à compter du 1^{er} janvier 2004.

L'avis du CNC n°2007-05 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article L.314-1 du Code de l'Action Sociale et des Familles appliquant l'instruction budgétaire et comptable M22, ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements n°99-01 et n°99-03 du CRC a été publié le 4 mai 2007. Il est applicable aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2007.

L'incidence de ces dispositions particulières prévues par ce plan comptable spécifique a été prise en compte dans les comptes de l'association du PRADO pour l'exercice clos le 31 décembre 2011.

Par ailleurs un tableau de passage explicitant les distorsions entre les comptes administratifs, établis selon les règles des tiers financeurs et les principes comptables prévus par le règlement CRC n° 99-01 est présenté en annexe.

1.2 Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices...

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en service.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes et les durées normales d'utilisation précisées au chapitre consacré au bilan actif.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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

Créances et dettes

Les créances et dettes sont évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances sont dépréciées par voie de provision lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provision pour indemnités de départ en retraite

Les indemnités de départ en retraite sont calculées sur la base de l'effectif présent au 31 décembre 2011, hors assistants familiaux pouvant bénéficier de dispositions particulières, et selon la méthode rétrospective des unités de crédit projetées. Leur montant total s'établit à 1 227 K€ charges sociales comprises.

L'âge de départ en retraite a été fixé à 62 ans, le profil de carrière (valeur du point et glissement vieillesse technicité) évalué à 2% et le taux d'actualisation arrêté à 4,26%.

2 Actif

2.1 Immobilisations

	Valeur brute début de l'exercice	Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste
Immobilisations incorporelles		
Frais d'établissement, recherche et développement	3 911	
Licences	19 334	10 688
Autres immobilisations incorporelles	10 695	
Total I	33 939	10 688
Immobilisations corporelles		
Terrains	324 438	
Constructions	15 446 287	2 626
Agencements, aménagements des constructions	9 804 294	215 606
Installations techniques, matériel et outillage	2 701 423	94 864
Matériel de transport	1 048 795	155 559
Matériel de bureau et informatique	663 825	23 448
Autres immobilisations corporelles	434 190	61 601
Immobilisations en cours	20 371	3 363
Total II	30 443 623	557 067
Immobilisations financières		
Autres titres immobilisés	4 573	
Prêts et autres immobilisations financières	23 307	3 858
Total III	27 880	3 858
Total général	30 505 442	571 613

	Diminutions, virements poste à poste	Cessions ou mises hors service	Valeur brute fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement, de recherche et de développement			3 911
Licences			30 022
Autres immobilisations incorporelles			10 695
Total I			44 627
Immobilisations corporelles			
Terrains		81 259	243 179
Constructions		85 897	15 363 015
Agencements, aménagements des constructions		39 118	9 980 782
Installations techniques, matériel et outillage		156 787	2 639 500
Matériel de transport		207 587	996 767
Matériel de bureau et informatique		21 092	666 181
Autres immobilisations corporelles		448	495 343
Immobilisations en cours	20 371		3 363
Total II	20 371	592 188	30 388 131
Immobilisations financières			
Autres titres immobilisés			4 573
Prêts et autres immobilisations financières		4 853	22 312
Total III		4 853	26 885
Total général	20 371	597 041	30 459 643

2.2 Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Amortissements fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de développement	3 911			3 911
Licences	7 399	4 094		11 493
Autres immobilisations incorporelles	9 017	1 355		10 372
Total I	20 326	5 450		25 776
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	8 081 340	727 822	67 855	8 741 307
Agencements, aménagements des constructions	5 884 029	542 104	31 819	6 394 315
Installations techniques, matériel et outillage	2 324 691	89 585	151 540	2 262 736
Matériel de transport	730 069	138 855	207 587	661 337
Matériel de bureau et informatique	484 199	60 647	21 092	523 754
Autres immobilisations corporelles	390 731	20 556	448	410 839
Total II	17 895 058	1 579 570	480 340	18 994 288
Total général	17 915 384	1 585 020	480 340	19 020 064

2.3 Méthode d'amortissement

Poste	Méthode	Durée d'utilité
Constructions / Gros-œuvre	Linéaire	50 ans
Constructions / Couverture	Linéaire	25 à 30 ans
Constructions / Menuiserie	Linéaire	15 à 20 ans
Constructions / Aménagements	Linéaire	8 à 15 ans
Constructions / Plomberie et électricité	Linéaire	15 ans
Agencements	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 6 ans
Matériel de loisirs	Linéaire	3 à 8 ans
Matériel et outillage	Linéaire	4 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans

3 Passif

3.1 Tableau de variation des capitaux propres

	Solde début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde fin d'exercice
Valeur du patrimoine	350 130			350 130
Dépenses rejetées par l'autorité de tarification	-34 843		693 268	-728 111
Subvention investissement non renouvelable	6 573 654			6 573 654
Subvention taxe d'apprentissage	43 459	78 507	37 462	84 504
Subvention bonus écologique	3 886	1 600	973	4 513
Libéralité ayant caractère d'apport	474 013			474 013
Réserve générale	125 068			125 068
Réserve à l'investissement	2 772 265			2 772 265
Réserve de trésorerie	550 512			550 512
Report à nouveau	-227 601	91 353	96 651	-232 899
Résultat gestion conventionnée en attente	599 681	1 163 723	599 681	1 163 723
Résultat de l'exercice	429 445	1 116 951	429 445	1 116 951
Fonds d'assurance	209 930			209 930
Réserve excédents pour mesures d'exploitation	53 849	49 548	2 754	100 643
Fonds d'investissements régime placement	274 861	155 643		430 504
Cession d'éléments d'actif	327 067	42 145	21 693	347 519
Fonds d'investissements réglementés	577 840			577 840
Réserve de compensation	101 467	170 309	29 645	242 131
Amortissements excédentaires différés	-689 593	2 395	48 536	-735 734
Amortissements dérogatoires	451 444	7 513	224 306	234 650
Total	12 966 533	2 879 687	2 184 414	13 661 806

3.2 Tableau de variation des provisions

	Solde début d'exercice	Dotations de l'exercice	Provision devenue sans objet	Reprise de provision justifiée	Solde fin d'exercice
Autres provisions pour risques	7 560		2 281		5 279
Provision pour litiges prud'homaux	7 446	32 657	7 446		32 657
Provision pour Compte Epargne Temps	235 657	87 217		68 975	253 899
Provision pour retraite	1 386 381	95 066		253 864	1 227 583
Total	1 637 044	214 940	9 727	322 839	1 519 418

3.3 Emprunts

Organisme	Date	Durée	Montant initial	Capital restant dû	Echéances à moins d'un an	Echéances comprises entre 1 et 5 ans	Echéances à plus de cinq ans
Crédit Mutuel	04/2002	10	1 676 939	55 898	55 898		
Banque Populaire	03/2003	10	686 020	85 753	68 602	17 151	
Caisse Dépôts Consignations	08/2002	15	1 311 061	524 424	87 404	349 616	87 404
Caisse d'Epargne	11/2006	12	1 000 000	687 500	83 333	333 333	270 834
Caisse d'Epargne	04/2007	12	195 000	150 313	16 250	65 000	69 063
Crédit Mutuel	04/2007	12	1 178 000	771 447	96 431	385 724	289 292
				2 275 335	407 918	1 150 824	716 593

Intérêts courus non échus au 31 décembre 2011 : 15 874 Euros.

4 Compte de résultat

4.1 Ventilation du chiffres d'affaires

Assistance Educative :	6 626 076
Justice Mineurs :	7 174
Justice Majeurs :	0
D.A.S.S. :	10 918 065
Autres produits des activités annexes :	260 572
Total	17 811 887

4.2 Résultat exceptionnel

Produits exceptionnels

Produits divers sur opérations de gestion	1 058
Produits sur exercices antérieurs	2 590
Produits de cession des éléments d'actif	370 737
Quote-part de subvention d'investissement virée au compte de résultat	21 529
Reprise de provision pour différence de réalisation des éléments de l'actif	21 693
Reprise de provision pour risques et litiges	2 281
Reprise de provision pour litiges prud'homaux	7 446
Reprise de provision pour retraite	253 864
Reprise sur amortissements dérogatoires	224 306
Total	<u>905 505</u>

Charges exceptionnelles

Charges diverses sur opérations de gestion	1 801
Charges sur exercices antérieurs	9 332
Valeur comptable des éléments d'actif cédés	111 848
Dotation à la provision pour différence de réalisation des éléments de l'actif	42 145
Dotation à la provision pour litiges prud'homaux	32 657
Dotation à la provision pour retraite	95 066
Dotation aux amortissements dérogatoires	7 513
Total	<u>300 362</u>

5 Engagements hors bilan

Droit Individuel de Formation au 31 décembre 2011 hors contrats à durée déterminée : 29 464 heures.

6 Effectif

Catégories

Direction Encadrement (inclus chefs de service)	24
Administration	23
Educatif	141
Services Généraux	80
Para Médical et Médical	14
Assistants familiaux	53
Total	<u>335</u>

7 Tableau de passage Résultat Comptes administratifs - Résultat Comptes sociaux

	SALORNAY	BELLEVUE	MEPLIER	SPFE	MAISONNEE	PRESTATION	CHAUX PRES	PATRIMOINE	TOTAL
RESULTAT ADMINISTRATIF	-6 725	178 002	289 921	181 798	328 743	3 345	-4 502	158 025	1 128 607
RETRAITES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FORMATIONS EN ALTERNANCE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DIFFERENTIEL SALAIRES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
LICENCIEMENTS	0	0	0	0	0	0	0	0	0
LITIGES 35 HEURES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
REVALORISATION POINT	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ENTRETIEN & REPARATIONS	-2 679	-2 281	-2 992	0	-3 704	0	0	0	-11 656
RESULTAT SOCIAL	-9 404	175 721	286 929	181 798	325 039	3 345	-4 502	158 025	1 116 951