

# Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

## **Association du PRADO BOURGOGNE**

1154, route de Salomay  
BP 10149  
71870 Hurigny

**Exercice clos le 31 décembre 2012**

## **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

# Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

## Association du PRADO BOURGOGNE Exercice clos le 31 décembre 2012

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 2012 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.

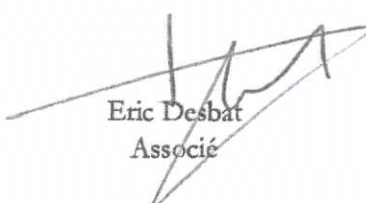
## 3 Vérifications et informations spécifiques

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 21 mai 2013

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



Eric Desbat  
Associé

# Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012



## Association du Prado Bourgogne

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

## Assemblée Générale

5 juin 2013

# Comptes annuels

## Sommaire

	Page
1 Bilan consolidé au 31 décembre 2012.....	
1.1 Actif.....	1
1.2 Passif.....	2
2 Compte de résultat consolidé au 31 décembre 2012.....	3
3 Résultat net comptes administratifs.....	4
4 Résultat net comptes sociaux.....	4

# Bilan consolidé actif

Exercice clos le 31 décembre 2012

<b>ACTIF</b>	<b>Brut</b>	<b>Amortissement</b>	<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>54 968</b>	<b>31 685</b>	<b>23 283</b>	<b>18 852</b>
Licences	40 363	17 080	23 283	
Autres immobilisations incorporelles	10 695	10 695		
Frais de constitution	3 911	3 911		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>30 582 459</b>	<b>20 319 030</b>	<b>10 263 429</b>	<b>11 393 843</b>
Terrains	243 179		243 179	
Bâtiments	15 359 923	9 445 720	5 914 203	
A.A.I.	10 201 114	6 933 424	3 267 690	
Matériel services généraux	468 075	413 917	54 157	
Matériel mobilier internat	666 236	513 242	152 994	
Matériel et outillage	550 449	451 251	99 198	
Matériel divers	954 912	909 882	45 030	
Matériel de transport	937 539	675 912	261 627	
Matériel de bureau	362 071	305 164	56 907	
Matériel d'informatique	312 428	240 957	71 470	
Matériel apprentissage	450 419	353 445	96 974	
Matériel hors dotation	76 115	76 115		
Immobilisations en cours				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>26 972</b>	<b>1 513</b>	<b>25 460</b>	<b>25 373</b>
Titres immobilisés	4 573		4 573	
Prêts accordés				
Dépôts et cautions versés	22 399	1 513	20 886	
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>	<b>2 349 362</b>		<b>2 349 362</b>	<b>1 712 894</b>
Assistance éducative	854 103		854 103	
Justice mineurs				
ASE	1 413 937		1 413 937	
Divers	521		521	
Produits à recevoir	75 481		75 481	
I.M.E de Tournus	5 319		5 319	
<b>PLACEMENTS</b>				
Valeurs mobilières de placement				
<b>DISPONIBILITES</b>	<b>6 876 949</b>		<b>6 876 949</b>	<b>6 521 340</b>
Banque	6 556 060		6 556 060	
C.C.P.				
Intérêts courus	302 246		302 246	
Caisse	18 643		18 643	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>46 820</b>		<b>46 820</b>	<b>51 917</b>
Charges constatées d'avance	46 820		46 820	
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>39 937 531</b>	<b>20 352 228</b>	<b>19 585 303</b>	<b>19 724 218</b>

# Bilan consolidé passif

Exercice clos le 31 décembre 2012

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>13 305 207</b>	<b>13 661 806</b>
Fonds associatifs, apports		
Valeur du patrimoine	350 130	350 130
Dépenses rejetées par l'autorité de tarification	-728 111	-728 111
Subvention investissement non renouvelable	6 573 654	6 573 654
Subvention taxe apprentissage	96 974	84 504
Subvention bonus écologique	10 110	4 513
Libéralité ayant caractère d'apport	474 013	474 013
Réserve générale	125 068	125 068
Réserve à l'investissement	2 766 871	2 772 265
Réserve de trésorerie	550 512	550 512
Report à nouveau	-116 892	-232 899
Excédent gestion conventionnée en attente de contrôle	1 151 518	1 203 866
Déficit gestion conventionnée en attente de contrôle	-179 780	-40 143
Excédent gestion conventionnée en attente d'imputation	290 082	
Résultat de l'exercice	242 950	1 116 951
Fonds d'assurance	209 930	209 930
Réserve excédents pour mesures d'exploitation	296 995	100 643
Cession d'éléments d'actif	359 986	347 519
Fonds d'investissements réglementés	472 045	472 045
Fonds d'investissements régime particulier	105 795	105 795
Fonds d'investissements régime placement	605 521	430 504
Réserve de compensation	371 338	242 131
Amortissements excédentaires différés	-674 508	-735 734
Amortissements dérogatoires	-48 992	234 650
<b>PROVISIONS</b>	<b>1 448 377</b>	<b>1 519 418</b>
Provisions pour risques et charges	1 448 377	1 519 418
<b>DETTES FINANCIERES</b>	<b>1 887 944</b>	<b>2 301 074</b>
Emprunts et dettes auprès d'établissements	1 881 034	2 291 209
Cautions reçues	6 817	6 506
Intérêts courus	92	87
Banque		3 273
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	<b>2 943 188</b>	<b>2 241 830</b>
Fournisseurs et comptes rattachés	208 921	162 425
Dettes fiscales et sociales	2 033 915	1 864 478
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	132 459	140 368
Autres dettes	567 894	74 559
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>587</b>	<b>90</b>
Produits constatés d'avance	587	90
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>19 585 303</b>	<b>19 724 218</b>

# Compte de résultat consolidé

## Exercice clos le 31 décembre 2012

<b>CHARGES</b>	<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>PRODUITS</b>	<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises			Ventes de marchandises	17 159 994	17 551 315
Achats MP : autres approvisionnements	1 223 243	1 188 226	Recettes Prix de Journées	218 452	260 572
Autres achats et charges extérieures	1 905 014	1 879 667	Produits des activités annexes		11 185
Impôts taxes et vers. assimilés	1 084 033	1 071 511	Production immobilisée		1 174 096
Salaires et charges sociales	12 622 697	12 306 398	Autres produits	1 403 380	68 975
Dotations aux amortissements	1 555 667	1 585 097	Reprises sur provisions	94 236	
Dotations aux provisions	97 191	87 217	Transfert de charges		
Autres charges	95 753	84 213			
<b>Total 1</b>	<b>18 583 598</b>	<b>18 202 329</b>		<b>Total 1</b>	<b>18 876 062</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Intérêts et charges assimilés	256 888	255 153	Autres intérêts et produits	357 937	318 419
Dotations aux provisions	175 016	155 643	Reprises sur provisions		
<b>Total 2</b>	<b>431 904</b>	<b>410 796</b>		<b>Total 2</b>	<b>357 937</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
sur opération de gestion	46 473	11 133	sur opération de gestion	21 564	3 649
sur opération de capital	34 376	111 848	sur opération de capital	56 092	392 266
Dotations aux provisions	75 462	177 382	Reprises sur provisions	411 001	509 591
<b>Total 3</b>	<b>156 311</b>	<b>300 362</b>		<b>Total 3</b>	<b>488 657</b>
Impôt sur les sociétés	1 848	982			
<b>Total des charges 1+2+3</b>	<b>19 173 662</b>	<b>18 914 469</b>	<b>Total des produits 1+2+3</b>	<b>19 722 656</b>	<b>20 290 067</b>
Déficits transférés SIEGE	818 708	678 545	Excédents attribués SIEGE		
<b>SOLDE CREDITEUR - EXCEDENT</b>		<b>697 053</b>	<b>SOLDE DEBITEUR - DEFICIT</b>	<b>269 714</b>	
Déficit antérieur intégré			Excédent antérieur intégré	512 663	419 898
<b>EXCEDENT DE L'EXERCICE</b>	<b>242 950</b>	<b>1 116 951</b>	<b>DEFICIT DE L'EXERCICE</b>		



## Résultat net comptes administratifs

Exercice clos le 31 décembre 2012

Le résultat bénéficiaire présenté : 262 762 Euros

Est composé :

- Du résultat excédentaire de la gestion conventionnée : 348 697 Euros
  - C.E.S. Salornay : 39 282 Euros
  - C.E.S. Bellevue – Montferroux : -48 600 Euros
  - C.E.S. Méplier : 24 603 Euros
  - Service Placement : -77 549 Euros
  - Foyer Educatif de la Maisonnée : 410 961 Euros
- Du résultat déficitaire de la gestion propre de l'Association : -85 935 Euros

## Résultat net comptes sociaux

Exercice clos le 31 décembre 2012

**Après écritures de retraitement (Cf annexe : page 7)**

Résultat déficitaire : -269 714 Euros  
Affectation des résultats 2010 en atténuation des prix de journée 2012 : 512 663 Euros  
Résultat net bénéficiaire : 242 950 Euros

Le résultat net est composé :

- Du résultat bénéficiaire de la gestion conventionnée : 328 885 Euros
- Du résultat déficitaire de la gestion propre de l'Association : -85 935 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 chiffre 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<sup>er</sup> 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<sup>er</sup> 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 2012.

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 2012, hors assistants familiaux pouvant bénéficier de dispositions particulières, et selon la méthode rétrospective des unités de crédit projetées. Leur montant total s'établit à 1 186 K€ charges sociales comprises.

L'âge de départ en retraite varie entre 60 et 67 ans selon la date de naissance des salariés, le profil de carrière (valeur du point et glissement vieillesse technicité) est évalué entre 1% et 2% selon la catégorie professionnelle et le taux d'actualisation arrêté à 2.69%.

## 2 Actif

### 2.1 Immobilisations

	Valeur brute début de l'exercice	Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste
<b>Immobilisations incorporelles</b>		
Frais d'établissement, recherche et développement	3 911	
Licences	30 022	10 341
Autres immobilisations incorporelles	10 695	
<b>Total I</b>	<b>44 627</b>	<b>10 341</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>		
Terrains	243 179	
Constructions	15 363 015	34 787
Agencements, aménagements des constructions	9 980 782	226 900
Installations techniques, matériel et outillage	2 639 500	67 263
Matériel de transport	996 767	59 511
Matériel de bureau et informatique	666 181	36 879
Autres immobilisations corporelles	495 343	33 255
Immobilisations en cours	3 363	
<b>Total II</b>	<b>30 388 131</b>	<b>458 595</b>
<b>Immobilisations financières</b>		
Autres titres immobilisés	4 573	
Prêts et autres immobilisations financières	22 312	5 215
<b>Total III</b>	<b>26 885</b>	<b>5 215</b>
<b>Total général</b>	<b>30 459 643</b>	<b>474 151</b>

	Diminutions, virements poste à poste	Cessions ou hors service	mises	Valeur brute fin de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, recherche et développement				3 911
Licences				40 363
Autres immobilisations incorporelles				10 695
<b>Total I</b>				54 969
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				243 179
Constructions			37 879	15 359 923
Agencements, aménagements des constructions			6 569	10 201 114
Installations techniques, matériel et outillage			67 091	2 639 672
Matériel de transport			118 738	937 539
Matériel de bureau et informatique			28 562	674 499
Autres immobilisations corporelles			2 064	526 534
Immobilisations en cours	3 363			
<b>Total II</b>	3 363		260 903	30 582 459
<b>Immobilisations financières</b>				
Autres titres immobilisés				4 573
Prêts et autres immobilisations financières			5 128	22 399
<b>Total III</b>			5 128	26 972
<b>Total général</b>	3 363		266 031	30 664 400

## 2.2 Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Amortissements fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, recherche et développement	3 911			3 911
Licences	11 493	5 587		17 080
Autres immobilisations incorporelles	10 372	323		10 695
<b>Total I</b>	25 776	5 910		31 685
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	8 741 307	726 982	22 569	9 445 720
Agencements, aménagements des constructions	6 394 315	545 602	6 494	6 933 424
Installations techniques, matériel et outillage	2 262 736	92 647	67 091	2 288 292
Matériel de transport	661 337	117 035	102 460	675 912
Matériel de bureau et informatique	523 754	48 217	25 850	546 121
Autres immobilisations corporelles	410 839	19 274	553	429 560
<b>Total II</b>	18 994 288	1 549 757	225 016	20 319 030
<b>Total général</b>	19 020 064	1 555 667	225 016	20 350 715

## 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	-728 111			-728 111
Subvention investissement non renouvelable	6 573 654			6 573 654
Subvention taxe d'apprentissage	84 504	33 255	20 785	96 974
Subvention bonus écologique	4 513	7 700	2 103	10 110
Libéralité ayant caractère d'apport	474 013			474 013
Réserve générale	125 068			125 068
Réserve à l'investissement	2 772 265		5 394	2 766 871
Réserve de trésorerie	550 512			550 512
Report à nouveau	-232 899	161 370	45 363	-116 892
Résultat gestion conventionnée en attente	1 163 723	1 261 820	1 163 723	1 261 820
Résultat de l'exercice	1 116 951	242 950	1 116 951	242 950
Fonds d'assurance	209 930			209 930
Réserve excédents pour mesures d'exploitation	100 643	199 751	3 399	296 995
Fonds d'investissements régime placement	430 504	175 016		605 521
Cession d'éléments d'actif	347 519	16 725	4 258	359 986
Fonds d'investissements réglementés	577 840			577 840
Réserve de compensation	242 131	129 207		371 338
Amortissements excédentaires différés	-735 734	61 225		-674 508
Amortissements dérogatoires	234 650	630	284 272	-48 992
<b>Total</b>	<b>13 661 806</b>	<b>2 289 649</b>	<b>2 646 248</b>	<b>13 305 207</b>

### 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	5 279				5 279
Provision pour litiges prud'homaux	32 657			32 657	
Provision pour Compte Epargne Temps	253 899	97 191		94 236	256 854
Provision pour retraite	1 227 583	58 107		99 445	1 186 244
<b>Total</b>	<b>1 519 418</b>	<b>155 298</b>		<b>226 338</b>	<b>1 448 377</b>

### 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
Banque Populaire	03/2003	10	686 020	17 151	17 151		
Caisse Dépôts Consignations	08/2002	15	1 311 061	437 020	87 404	349 616	
Caisse d'Epargne	11/2006	12	1 000 000	604 167	83 333	333 333	187 500
Caisse d'Epargne	04/2007	12	195 000	134 063	16 250	65 000	52 813
Crédit Mutuel	04/2007	12	1 178 000	675 016	96 431	385 724	192 862
				1 867 416	300 569	1 133 673	433 175

Intérêts courus non échus au 31 décembre 2012 : 13 618 Euros.

## 4 Compte de résultat

### 4.1 Ventilation du chiffres d'affaires

Assistance Educative :	5 598 437
Justice Mineurs :	0
Justice Majeurs :	0
D.A.S.S. :	11 561 557
Autres produits des activités annexes :	218 452
<b>Total</b>	<b>17 378 446</b>

## 4.2 Résultat exceptionnel

### Produits exceptionnels

Produits divers sur opérations de gestion	911
Produits sur exercices antérieurs	20 653
Produits de cession des éléments d'actif	33 403
Quote-part de subvention d'investissement virée au compte de résultat	22 689
Reprise réserve à l'investissement	5 394
Reprise de provision pour différence de réalisation des éléments de l'actif	4 258
Reprise de provision pour litiges prud'homaux	32 657
Reprise de provision pour retraite	99 445
Reprise sur amortissements dérogatoires	269 246
Total	488 657

### Charges exceptionnelles

Charges diverses sur opérations de gestion	31 272
Charges sur exercices antérieurs	15 200
Valeur comptable des éléments d'actif cédés	34 376
Dotation à la provision pour différence de réalisation des éléments de l'actif	16 725
Dotation à la provision pour retraite	58 107
Dotation aux amortissements dérogatoires	630
Total	156 311

## 5 Engagements hors bilan

Droit Individuel de Formation au 31 décembre 2012 hors contrats à durée déterminée : 30 136 heures.

## 6 Effectif

### Catégories

Direction Encadrement (inclus chefs de service)	24
Administration	22
Educatif	154
Services Généraux	74
Para Médical et Médical	8
Assistants familiaux	54
Total	336



7 Tableau de passage Résultat Comptes administratifs - Résultat Comptes sociaux

	SALORNAY	BELLEVUE	MEPLIER	SPFE	MAISONNEE	PRESTATION	CHAUX PRES	PATRIMOINE	TOTAL
RESULTAT ADMINISTRATIF	39 282	-48 600	24 603	-77 549	410 961	1 616	-7 235	-80 316	262 762
RETRAITES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FORMATIONS EN ALTERNANCE	-3 791	-4 365	0	0	0	0	0	0	-8 156
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
<b>RESULTAT SOCIAL</b>	<b>32 812</b>	<b>-55 246</b>	<b>21 610</b>	<b>-77 549</b>	<b>407 257</b>	<b>1 616</b>	<b>-7 235</b>	<b>-80 316</b>	<b>242 950</b>