ASSOCIATION DON BOSCO

Rapport Spécial
du commissaire aux comptes

Exercice clos
le 31 décembre 2006

Association Loi 1901
Siège social : Mescoat
29411 LANDERNEAU

EXCO BRETAGNE

19, rue Jean Jaurès - BP 83309
29283 Brest Cedex
Tél. 02 98 31 95 31
Fax 02 98 31 95 30
E-mail : exco-bretagne@exco.fr

5, place de la Résistance
29150 Châteaulin
Tél. 02 98 86 32 34
Fax 02 98 86 32 40

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés en application de l'article 25-2 du décret du 1er mars 1985.

Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé.

Il vous appartient, selon les termes de l'article 25-1 du décret du 1er mars 1985, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes professionnelles applicables en France. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

1 - REMBOURSEMENT DE FRAIS AUX ADMINISTRATEURS

Les frais remboursés aux administrateurs au cours de l'exercice sont de 1 166 €, correspondant :

- au défraiement forfaitaire annuel de 86 € par administrateur,
- aux remboursements de frais de déplacements spécifiques sur présentation de justificatifs.

2 - COTISATION DES ADHERENTS

La cotisation des adhérents est fixée à 32 € en 2006. Les cotisations perçues en 2006 s'élèvent à 320 €.

Brest, le 8 juin 2007

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

Christophe Olivier

ASSOCIATION DON BOSCO

Rapport Général
du commissaire aux comptes

Exercice clos
le 31 décembre 2006

Association Loi 1901
Siège social : Mescoat
29411 LANDERNEAU

EXCO BRETAGNE

18, rue Jean Jaurès - BP 83809
29283 Brest Cedex
Tél. 02 98 31 98 31
Fax 02 98 31 98 30
E-mail : exco-bretagne@exco.fr

3, place de la Résistance
29150 Châteaulin
Tél. 02 98 86 22 24
Fax 02 98 86 32 40

Mesdames, Messieurs,

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 2006, 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 spécifiques et les informations 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 professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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, introduites par la loi de sécurité financière du 1er août 2003, 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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 8 juin 2007

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

Christophe Olivier

ANNEXES AU BILAN AU 31/12/2006

FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	SOLDE DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTIONS	SOLDE A LA FIN DE L'EXERCICE
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE				
Sans droit de reprise	418 273.36 €			418 273.36 €
Valeur patrimoine integré	152 494.75 €			152 494.75 €
subvention investissement	936 081.47 €		109 675.00 €	826 406.47 €
SOUS TOTAL	1 506 849.58 €		109 675.00 €	1 397 174.58 €
RESERVES				
Liberalites-dons	25 457.42 €	530.00 €		25 987.42 €
Excedent affecté à l'investissement	18 217.66 €			18 217.66 €
Réserve de trésorerie	973 657.03 €			973 657.03 €
Réserves de compensation	60 000.00 €			60 000.00 €
SOUS TOTAL	1 077 332.11 €	530.00 €		1 077 862.11 €
AUTRES RESERVES ASSOCIATIVES				
Réserves accueil de jour	- 14 328.39 €	1 114.96 €	5 657.00 €	-18 870.43 €
Réserves pour projets associatifs	337 744.31 €	896.60 €	305.00 €	338 335.91 €
Autres réserves pour projets associatifs	- 109 112.94 €		10 525.21 €	-119 638.15 €
SOUS TOTAL	214 302.98 €	2 011.56 €	16 487.21 €	199 827.33 €
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Réserve de trésorerie	338 368.77 €			338 368.77 €
Provisions réglementées / immobilisations				
Différences de réalisations / cession d'immo.	288 467.38 €	1 800.00 €		290 267.38 €
SOUS TOTAL	626 836.15 €	1 800.00 €		628 636.15 €
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
Départements (1)	444 975.24 €	17 771.20 €	67 853.16 €	394 893.28 €
SOUS TOTAL	444 975.24 €	17 771.20 €	67 853.16 €	394 893.28 €
AUTRES				
Résultat gestion propre	-169 746.84 €	169 746.84 €	144 938.45 €	-144 938.45 €
Résultat gestion conventionnée	-248 511.69 €	248 511.69 €	1 049 634.51 €	-1 049 634.51 €
Report à nouveau	-697 997.37 €	1 367 006.58 €	1 004 440.09 €	-335 430.88 €
SOUS TOTAL	-1 116 255.90 €	1 785 265.11 €	2 199 013.05 €	-1 530 003.84 €
TOTAL GENERAL	2 754 040.16 €	1 807 377.87 €	2 393 028.42 €	2 168 389.61 €

TABLEAUX DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES 2006

TABLEAU DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES	VALEUR BILAN DEBUT EXERCICE	AUGMENTATION : DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS : REPRISES DE L'EXERCICE	PROVISIONS A LA FIN 2005
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Autres provisions risques et charges				
Provisions pour charges sur congés à payer	1 095 763.23 €	43 651.00 €		**1 139 414.23 €**
Provisions pour ARTT	997 738.09 €		740 940.93 €	**256 797.16 €**
Provisions pour épargne temps	477 793.36 €	83 389.00 €	115 906.11 €	**445 276.25 €**
SOUS TOTAL	**2 571 294.68 €**	**127 040.00 €**	**856 847.04 €**	**1 841 487.64 €**
FONDS DEDIES				
Sur subventions de fonctionnement		66 638.00 €		**66 638.00 €**
Sur autres ressources				
SOUS TOTAL		**66 638.00 €**		**66 638.00 €**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Provisions pour dépréciation VMP				
SOUS TOTAL				
TOTAL GENERAL	**2 571 294.68 €**	**193 678.00 €**	**856 847.04 €**	**1 908 125.64 €**

ANNEXES DES CREANCES ET DES DETTES

CREANCES	MONTANT BRUT	LIQUIDITE DE L'ACTIF		DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE EXIGIBILITE DU PASSIF		
		ECHEANCE				ECHEANCE		
		- 1 AN	+ 1 AN			- 1 AN	1 A 5 ANS	+ 5 ANS
CREANCES ACTIF IMMOBILISE				**EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDITS**				
				Emprunt supérieur à 1 an	1 554 363 €	183 458 €	573 982 €	796 922 €
Dépôts et cautionnements	34 777 €		34 777 €	Emprunt de trésorerie inférieur à 1 an				
Parts sociales	18 194 €		18 194 €	Soldes créditeurs de banques	4 086 172 €	4 086 172 €		
SOUS TOTAL	**52 971 €**		**52 971 €**	Intérêts courus				
				SOUS TOTAL	**5 640 534 €**	**4 269 630 €**	**573 982 €**	**796 922 €**
CREANCES ACTIF CIRCULANT				Emprunts et dettes financières divers	4 950 €	1 650 €	3 300 €	
Stock et en cours								
Créances clients et	43 351 €	43 351 €						
comptes Résidents AAH	133 886 €	133 886 €		**AUTRES DETTES**				
				Dettes fournisseurs et	427 714 €	427 714 €		
Collectivites (Prix de Journ	1 321 720 €	1 321 720 €		comptes rattachés				
Autres créances	200 239 €	200 239 €						
Produits à recevoir	947 140 €	947 140 €		Dettes fiscales et sociales	1 509 298 €	1 509 298 €		
SOUS TOTAL	**2 469 099 €**	**2 469 099 €**	**- €**					
				Autres dettes	45 166 €	45 166 €		
				Charges à payer	146 718 €	146 718 €		
				SOUS TOTAL	**191 884 €**	**191 884 €**		
Charges constatées d'avanc	24 278 €	24 278 €		Produits constatés d'avances	5 250 €			
TOTAL GENERAL	**2 723 586 €**	**2 670 615 €**	**52 971 €**	**TOTAL GENERAL**	**7 779 631 €**	**6 400 176 €**	**577 282 €**	**796 922 €**

11/06/2007

TABLEAUX DES EMPRUNTS 2006

EMPRUNTS	MONTANT INITIAL	NOMBRE	DUREE MOYENNE	REMBOURSEMENT								SOLDE 31/12/2006
				2 006	2 007	2 008	2 009	2 010	2 011	De 1 à 5 ANS	+ de 5 ans	
CREDIT AGRICOLE	3 334 525 €	24	10	299 222 €	183 458 €	174 395 €	151 114 €	131 375 €	117 098 €	573 982 €	796 922 €	1 554 362 €
TOTAL BANQUE	3 334 525 €	24	10	299 222 €	183 458 €	174 395 €	151 114 €	131 375 €	117 098 €	573 982 €	796 922 €	1 554 362 €
CAISSE EPARGNE	4 950 €	1	5		1 650 €	1 650 €	1 650 €			3 300 €		4 950 €
TOTAL AUTRES	4 950	1	1	- €	1 650 €							4 950 €
INTERETS COURUS												
TOTAL GENERAL	3 339 475 €	25	10	299 222 €	185 108 €	174 395 €	151 114 €	131 375 €	117 098 €	573 982 €	796 922 €	1 556 012 €

EMPRUNTS REMBOURSES DE L'EXERCICE : 299 222 €
EMPRUNTS SOUSCRITS DE L'EXERCICE : 0 €

POSITION DES EMPRUNTS AU CRCAM

	NUMERO PRÊT	DATE	MONTANT	DUREE	REMB 2 006	2 007	2 008	2 009	2 010	2 011	2 012	2 013	2 014	2 015	ET +	SOLDE 31/12/2006
BUANDERIE	61 526 240 802	04/07/1997	121 959	10	12 195	9 147										9 147
BUANDERIE	61 526 240 804	05/10/1999	76 225	7	10 889											
BUANDERIE	2 494 353 805	14/01/2005	48 000	7	6 205	6 476	6 759	7 055	7 363	7 685	1 973					37 312
DG	61 526 240 803	05/10/1999	198 184	7	28 151											
CUISINE	67 723 721 801	20/01/2004	400 000	15	20 694	21 641	22 632	23 668	24 751	25 883	27 068	28 307	29 602	30 957	110 736	345 245
KERVALLON	2 496 607 804	05/10/1999	112 612	7	15 745											
KERVALLON	2 496 607 807	26/01/2005	20 000	5	3 000	3 954	4 115	4 282	1 097							13 448
UE PONANT	2 494 507 814	26/01/2005	12 195	7	1 577	1 645	1 717	1 792	1 671	1 952	501					9 480
IME KERLAOUEN	2 494 400 805	12/10/1993	213 429	15	14 229	14 229	10 671									24 900
IME KERLAOUEN	2 494 400 806	06/04/1994	187 512	15	12 501	12 501	12 501	6 250								31 252
IME KERLAOUEN	2 494 400 808	15/10/1996	121 959	12	10 163	10 163	10 163									20 327
IME KERLAOUEN	2 494 400 809	05/10/1999	45 735	7	6 534											
MAS	67 407 960 803	01/12/2003	150 000	15	7 760	8 116	8 487	8 875	9 282	9 706	10 151	10 615	11 100	11 608	41 526	129 465
TY MENEZ	2 494 604 807	01/04/2000	68 602	10	6 860	6 860	6 860	6 860	3 430							24 011
F.H. KERAOUL	2 494 809 805	05/10/1999	45 735	7	6 534											
F.H. KERAOUL	2 494 809 806	01/04/2000	182 939	10	18 294	18 294	18 294	18 294	9 147							64 029
P.F.S.	2 494 701 801	05/10/1999	18 294	7	2 613											
LES CHATAIGNIE	61 643 483 804	01/10/2001	106 714	10	10 671	10 671	10 671	10 671	10 671	10 671						53 357
CF CONVENTION	6 309 300 801	09/10/2001	228 674	5	45 735											
CENTRE DE FORI	63 093 200 802	18/09/2003	570 844	20	19 621	20 559	21 543	22 573	23 653	24 784	25 970	27 212	28 513	29 878	285 603	510 289
CENTRE DE FORI	63 093 200 803	18/09/2003	45 735	15	2 420	2 530	2 646	2 767	2 894	3 026	3 165	3 310	3 461	3 620	10 832	38 251
FAT - KERELLEC	64 248 712 801	10/09/2002	122 000	12	10 167	10 167	10 167	10 167	10 167	10 167	10 167	10 167	7 825			78 794
RE KERASCOL	2 494 655 807	21/07/2000	60 980	10	6 098	6 098	6 098	6 099	4 573							22 867
RE KERASCOL	2 494 558 806	10/09/2002	46 000	15	3 067	3 067	3 067	3 067	3 067	3 067	3 067	3 067	3 067	3 067	5 366	32 966
UEB MORLAIX	68 734 743 801	06/07/2005	60 000	7	7 636	7 954	8 285	8 630	8 989	9 366	7 280					50 504
URGENCE	68 734 727 801	06/07/2005	70 000	7	9 064	9 385	9 718	10 064	10 420	10 790	8 342					58 719
SOUS TOTAL BANQUE			3 334 525		299 222	183 458	174 395	151 114	131 375	117 098	97 683	82 678	83 368	79 130	454 063	1 554 362
CAISSE D'EPARG	20 400 302.00	26/10/2005	4 950			1 650	1 650	1 649								4 949
SOUS TOTAL AUTRES		03/01/1900				1 650	1 650	1 649								4 949
TOTAL GENERAL			6 674 001		299 222	185 108	176 045	152 763	131 375	117 098	97 683	82 678	83 368	79 130	454 063	1 559 311

ASSOCIATION DON BOSCO

05/06/2007

B I L A N
Au 31-12-2006 (Provisoire)

ACTIF	Exercice 2006			Exercice 2005
	BRUT	Amort.Prov.	NET	NET
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :				
Frais d'établissement	58 382,70	-38 372,63	20 010,07	24 542,06
Concessions, brevets,droits simil.	75 875,81	-72 378,02	3 497,79	4 940,22
TOTAL 1	134 258,51	- 110 750,65	23 507,86	29 482,28
IMMOBILISATIONS CORPORELLES :				
Terrains	89 563,77		89 563,77	89 563,77
Constructions	7 282 868,58	-4 564 307,20	2 718 561,38	2 937 861,09
Installations techniques, matériels	2 489 902,81	-1 470 295,23	1 019 607,58	1 088 136,63
Matériels de transport	1 198 735,21	- 762 144,93	436 590,28	514 250,18
Matériel de bureau et informatique	822 956,78	- 595 340,18	227 616,60	236 307,06
Immobilisations en cours	115 399,25		115 399,25	15 673,62
Avances et acomptes	9 508,20		9 508,20	
TOTAL 2	12 008 934,60	-7 392 087,54	4 616 847,06	4 881 792,35
IMMOBILISATIONS FINANCIERES :				
Autres	52 971,13		52 971,13	52 391,13
TOTAL 3	52 971,13		52 971,13	52 391,13
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	12 196 164,24	-7 502 838,19	4 693 326,05	4 963 665,76
TOTAL COMPTES DE LIAISON				
ACTIF CIRCULANT				
STOCK ET EN COURS :				
Matières premières, approvisionnement				2 312,17
CREANCES :				
Créances usagers et comptes rattachés	177 236,96		177 236,96	181 223,06
Autres	2 469 099,36		2 469 099,36	2 697 228,88
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :				
Autres titres	469 065,74		469 065,74	1 105 668,96
DISPONIBILITES	4 023 139,79		4 023 139,79	3 894 952,78
Charges constatées d'avance	24 278,13		24 278,13	24 853,76
TOTAL ACTIF CIRCULANT	7 162 819,98		7 162 819,98	8 096 249,63
Charges à répartir sur plusieurs exercices				9 600,00
RESULTATS A RECYCLER - GESTION CONVENTIONNEE				
SOUS-TOTAL				9 600,00
TOTAL ACTIF	19 358 984,22	-7 502 838,19	11 856 146,03	13 069 515,39

B I L A N
Au 31-12-2006 (Provisoire)

P A S S I F	Exercice 2006	Exercice 2005
FONDS PROPRES		
Fonds associatif sans droit de reprise	1 397 174,58	1 506 849,58
RESERVES :		
Autres	1 077 862,11	1 077 332,11
Affectation au "projet associatif"	199 827,33	214 302,98
Report à nouveau	- 335 430,88	- 697 997,37
Résultat gestion propre	- 144 938,45	- 169 746,84
Résultat gestion conventionnée	-1 049 634,51	- 248 511,69
Subventions investissement (renouvelables)	394 893,28	444 975,24
Provisions réglementées	628 636,15	626 836,15
TOTAL 1	2 168 389,61	2 754 040,16
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour congés annuals	1 139 414,23	1 095 763,23
Provisions pour ARTT	256 757,16	997 738,09
Provisions pour épargne temps	445 276,25	477 793,36
Fonds dédiés	66 638,00	
TOTAL 2	1 908 125,64	2 571 294,68
TOTAL COMPTES DE LIAISON		
DETTES		
Emprunts et dettes auprès établ. crédits	1 554 362,55	1 853 561,25
Soldes créditeurs de banque	4 086 171,72	3 753 952,43
Emprunts et dettes financières divers	4 949,89	762,22
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	427 714,04	380 676,39
Dettes fiscales et sociales	1 509 297,82	1 501 969,35
Autres dettes	191 884,49	177 428,66
Produits constatés d'avance	5 250,27	35 810,25
TOTAL 3	7 779 630,78	7 744 180,55
RESULTATS A RECYCLER - GESTION CONVENTIONNEE		
TOTAL 4		
T O T A L P A S S I F	11 856 146,03	13 069 515,39

	41 DOSSIER DE REGROUPEMENT	Page 1
Exercice comptable tenu en Euros, document imprimé en Euros		1 euro = 6.55957 francs

C O M P T E D E R E S U L T A T
Au 31-12-2006

C H A R G E S	Exercice 2006	Exercice 2005
Achats de matieres premieres et autres approv.	1 937 524,65	1 894 264,80
Services extérieurs	2 128 860,93	2 103 064,70
Autres services extérieurs	1 311 914,69	1 203 989,41
Impots, taxes et versements assimiles	1 849 740,15	1 709 978,14
Salaires et traitements	14 515 916,82	13 790 966,29
Charges sociales	6 212 043,45	5 993 629,77
Divers salaires	416 337,50	217 306,20
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	658 986,89	604 382,39
Sur droit hypothecaire : dotations aux amort.		5 547,65
Sur risques et charges : dotations aux provisions	127 040,00	225 572,59
Autres charges	48 385,32	56 845,11
Frais de siège	-,01	
CHARGES D'EXPLOITATION	29 208 750,39	27 885 547,05
Intérêts et charges assimilées	87 133,64	83 610,07
CHARGES FINANCIERES	87 133,64	83 610,07
Sur opérations de gestion	6 872,73	24 676,91
Sur opérations en capital		2 842,52
Dotations aux amortissements et provisions	68 438,00	15 622,56
Déficit à recycler - gestion conventionnée	882 138,96	453 249,29
CHARGES EXCEPTIONNELLES	957 449,69	496 391,28
TOTAL DES CHARGES	30 253 333,72	28 465 548,40
T O T A L G E N E R A L	30 253 333,72	28 465 548,40

C O M P T E D E R E S U L T A T
Au 31-12-2006

P R O D U I T S	Exercice 2006	Exercice 2005
Production vendue de services	25 267 168,13	24 570 312,24
Subvention d'exploitation	1 012 652,84	815 890,00
Reprise sur provisions & amortissements	856 847,04	680 569,18
Autres produits	1 490 716,79	1 458 495,14
PRODUITS D'EXPLOITATION	28 627 384,80	27 525 266,56
Autres intérêts et produits assimilés	709,00	763,92
Produits net sur cessions VMP	16 272,07	22 965,90
PRODUITS FINANCIERS	16 981,07	23 729,82
Sur opérations de gestion	130,57	1 874,51
Sur opérations en capital	69 653,16	61 528,00
Reprises sur provisions et transferts de charges		2 500,00
Excédent à recycler N-2 - Gestion conventionnée	344 611,28	412 390,86
PRODUITS EXCEPTIONNELS	414 395,01	498 293,37
TOTAL DES PRODUITS	29 058 760,88	28 047 289,75
PERTE	1 194 572,84	418 258,65
T O T A L G E N E R A L	30 253 333,72	28 465 548,40

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS
DE L'ASSOCIATION DON BOSCO
AU 31 DECEMBRE 2006

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

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

1.2. SPECIFICITES RESULTANT DU DECRET DU 22 OCTOBRE 2003 :

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 du décret du 22 octobre 2003 (JO du 24 octobre 2003), 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 : 973 657 €

b) Provisions réglementées :

Dotation par majoration du prix de journée : 338 368 €

La **RESERVE DE TRESORERIE** atteint : **1 312 025 €**

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 6874.
Le montant des moins-values de cession d'immobilisations doit faire l'objet en priorité d'une reprise au débit du compte 1486 en contrepartie du compte 7874.

1.2.2. REPRISE DES RESULTATS DE (N-2) :

Les résultats des établissements réalisés au cours de l'exercice (N-2) sont 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.

II - METHODES D'EVALUATION :

2.1. IMMOBILISATIONS :

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 normale d'utilisation des biens. (cf. tableau des AMORTISSEMENTS)

2.2. CREANCES ET DETTES :

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. (cf. tableau des EMPRUNTS).
Une provision pour dépréciation 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.

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

3.1. PRESENTATION DU RESULTAT DE L'ASSOCIATION AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Conformément à l'article du décret n° 2003-1010 du 22 octobre 2003, le résultat 2006 de l'association DON BOSCO a été scindé en :

- Résultat de la gestion PROPRE,
- Résultat de la gestion CONVENTIONNEE.

Cette ventilation du résultat global dégagé dans le COMPTE DE RESULTAT est réalisée dans les capitaux propres au BILAN.

❖ Le **résultat de la GESTION PROPRE au 31/12/2006** se présente de la façon suivante :

⇨ Conseil d'Administration :	+ 3 844 €
⇨ Direction Générale (non conventionné) :	- 36 213 €
⇨ Centre de Formation (non conventionné) :	- 21 054 €
⇨ Fonctionnement de Saint-Ernel (non budgété) :	+ 26 376 €
⇨ **Retraitements de consolidation** :	**- 117 892 €**
Résultat de la gestion propre	**- 144 938 €**

❖ Les **retraitements de consolidation ayant une incidence sur le RESULTAT de la GESTION PROPRE** concernent :

- La variation de la provision pour congés payés 2006 par rapport à la provision constituée en 2005 : (dotation) - 43 651 €
- La variation de la provision C.E.T. 2006 par rapport à 2005 non constatée dans les comptes administratifs (charge nette) : - 74 241 €

- 117 892 €

❖ Les **autres retraitements de consolidation sans incidence sur le RESULTAT** concernent :

⇨ La compensation des comptes de liaison inter-établissements,
⇨ L'annulation des frais de siège facturés aux différents établissements,
⇨ L'annulation des frais de buanderie facturés aux différents établissements,
⇨ L'annulation des charges communes du centre de formation facturées aux différentes sections du centre de formation,
⇨ L'annulation des frais de cuisine centrale facturés aux différents établissements,
⇨ L'annulation de la mise à disposition de locaux par le Centre de Formation aux dispositifs conventionnés,
⇨ L'annulation des prestations du dispositif FEU VERT au dispositif ACCES.

3.2. CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE SUR L'EXERCICE 2006

Depuis les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2005, les actifs ont fait l'objet de deux règlements comptables :

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

L'association DON BOSCO n'a pas mis en œuvre ces nouvelles dispositions impactant essentiellement l'amortissement des ensembles immobiliers dont elle est propriétaire.

3.3. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

3.3.1. L'association DON BOSCO a fait l'objet au cours de l'exercice 2006 d'un contrôle URSSAF portant sur les exercices 2003, 2004 et 2005.
Les redressements notifiés le 3 octobre 2006 s'élèvent à 35 421 € après prise en compte de majorations pour 8 906 €.
Ces redressements ont fait l'objet d'une contestation rejetée par la commission de recours amiable sur 2007.
Les incidences financières de ce contrôle URSSAF ne sont pas provisionnées dans les comptes annuels au 31 décembre 2006.

3.3.2. L'avenant n° 307 du 2 mars 2007 relatif à la revalorisation du point conventionnel (3,58 € sur 2006) a été agréé pour les conventions 66 en mars 2007. Cet avenant se traduit par une augmentation rétroactive de la valeur du point à compter du 1er juillet 2006 :
* 3,60 € au 1er juillet 2006,
* 3,61 € au 1er novembre 2006.
L'incidence de cette revalorisation s'élève environ à 59 K€ sur 2006 en tenant compte d'un taux de charges patronales de 55,50 %.
Cette charge à payer n'est pas provisionnée dans les comptes annuels au 31 décembre 2006.

RESULTATS PAR ETABLISSEMENT

ETABLISSEMENT	2005	2006
Direction Générale	- 193 731.16 €	- 242 624.21 €
Relais éducatif de Kerascol	35 452.45 €	38 723.51 €
Cuisine centrale		- 0.27 €
IME de Kerlaouen	150 113.00 €	- 193 578.13 €
Foyer de Ty Menez	- 48 593.79 €	- 98 278.32 €
Foyer de Keraoul	- 77 790.23 €	- 226 678.73 €
Service de Prévention	- 10 640.04 €	2 721.17 €
Placement familial spécialisé	- 6 498.34 €	- 57 550.40 €
Foyer Kervallon	- 96 419.60 €	- 154 578.12 €
Les Chataigniers	- 83 638.27 €	- 78 436.53 €
M. A. S.	- 35 652.56 €	- 29 565.55 €
Foyer de Kerellec	19 686.72 €	28 584.51 €
Service d'accueil familial	- 18 790.42 €	- 6 646.06 €
Unité éducative de Landerneau	78 906.71 €	76 851.64 €
Unité éducative du Ponant	22 090.88 €	34 200.32 €
Centre de Formation	- 21 385.95 €	- 101 846.90 €
Unité éducative de Morlaix	31 685.72 €	- 48 083.81 €
Stereun	6 693.19 €	7 151.37 €
GESTION HABILITEE	- 248 511.69 €	-1 049 634.51 €
ETABLISSEMENT	2005	2006
Centre de Formation (projet ass.)	- 47 610.60 €	- 21 054.63 €
Foyer de St Ernel	- 13 867.50 €	26 376.35 €
Dossier FSE (DG)		- 36 212.60 €
Conseil d'Administration	1 406.26 €	3 844.43 €
Consolidation	- 109 675.00 €	- 117 892.00 €
GESTION PROPRE	- 169 746.84 €	- 144 938.45 €
RESULTAT GLOBAL	- 418 258.53 €	-1 194 572.96 €

A N N E X E S A U B I L A N
Tableau des immobilisations
Situation au 31/12/2006, Avec écritures des brouillards

	Valeur début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Virements postes	Valeur fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	58 382,70				58 382,70
Frais de recherche et de développement	28 544,19	897,00			29 441,19
Concessions, brevets	44 266,42	2 168,20			46 434,62
Fonds commercial					
Avances et acomptes					
TOTAL 1	131 193,31	3 065,20			134 258,51
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	89 563,77				89 563,77
Constructions	7 345 702,99	34 683,65	97 518,06		7 282 868,58
Installations techniques, matériels	2 393 236,35	108 989,50	12 323,04		2 489 902,81
Matériels de transport	1 231 696,63	74 328,23	107 291,65		1 198 735,21
Materiel de bureau et informatique	793 802,57	57 765,58	28 611,37		822 956,78
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours	15 673,62	99 725,63			115 399,25
Avances et acomptes		9 508,20			9 508,20
TOTAL 2	11 869 677,93	385 000,79	245 744,12		12 008 934,60
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Titres de participation					
Créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres créances immobilisées	52 391,13	1 100,00	520,00		52 971,13
TOTAL 3	52 391,13	1 100,00	520,00		52 971,13
TOTAL GENERAL	12 053 262,37	389 165,99	246 264,12		12 196 164,24

A N N E X E S A U B I L A N

Annexe 4.3.1 Tableau des amortissements

Situation au 31/12/2006, Avec écritures des brouillards

	Amortissement cumulés 31/12/N-1	Dotations de l'exercice	Diminutions sorties exercice	Amortissements cumulés 31/12/N
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	33 840,64	4 531,99		38 372,63
Frais de recherche et de développement	23 993,77	3 845,58		27 839,35
Concessions, brevets	43 876,62	662,05		44 538,67
Fonds commercial				
Avances et acomptes				
TOTAL 1	101 711,03	9 039,62		110 750,65
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	4 407 841,90	253 983,36	97 518,06	4 564 307,20
Installations techniques, matériels	1 305 099,67	177 519,78	12 324,23	1 470 295,22
Matériels de transport	717 448,44	151 988,13	107 291,64	762 144,93
Matériels de bureau et informatique	557 495,50	66 456,06	28 611,37	595 340,19
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL 2	6 987 885,51	649 947,33	245 745,30	7 392 087,54
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL 3				
TOTAL GENERAL	7 089 596,54	658 986,95	245 745,30	7 502 838,19

ANNEXES AU BILAN

2006

Tableau des charges à répartir

CHARGES A REPARTIR	SOLDE DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTIONS	SOLDE A LA FIN DE L'EXERCICE
CHARGES A REPARTIR Droit hypothécaire Autres	9 600.00 €		9 600.00 €	
TOTAL GENERAL	9 600.00 €		9 600.00 €	