ASSOCIATION DON BOSCO

Rapport Général
du commissaire aux comptes

Exercice clos
le 31 décembre 2007

Association Loi 1901
Siège social : Mescoat
29411 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

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 2007, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe 3.2 de l'annexe relatif à la première application du règlement des actifs par composants.

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 portons à votre connaissance l'élément suivant :

Les deux règlements sur les actifs (CRC 2002-10, CRC 2004-06) ont été exclusivement appliqués aux constructions dont l'association est propriétaire compte tenu de leurs incidences significatives sur ce seul poste de l'actif immobilisé.

Toutefois, afin de respecter les contraintes budgétaires, les plans d'amortissements n'ont pas été modifiés.

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.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres observations 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 2008

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

Christophe Olivier

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

B I L A N
Au 31-12-2007

ACTIF	Exercice 2007			Exercice 2006
	BRUT	Amort.Prov.	NET	NET
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :				
Frais d'établissement	58 382,70	-42 904,62	15 478,08	20 010,07
Concessions, brevets,droits simil.	77 139,87	-75 071,64	2 068,23	3 497,79
TOTAL 1	135 522,57	- 117 976,26	17 546,31	23 507,86
IMMOBILISATIONS CORPORELLES :				
Terrains	89 563,77		89 563,77	89 563,77
Constructions	6 804 848,13	-4 486 310,47	2 318 537,66	2 718 561,38
Installations techniques, matériels	2 373 018,90	-1 352 758,09	1 020 260,81	1 019 607,58
Matériels de transport	1 423 822,88	- 868 940,59	554 882,29	436 590,28
Matériel de bureau et informatique	829 637,34	- 592 226,60	237 410,74	227 616,60
Autres immobilisations corporelles	471 577,76	- 279 251,76	192 326,00	
Immobilisations en cours	95 884,09		95 884,09	115 399,25
Avances et acomptes	14 289,83		14 289,83	9 508,20
TOTAL 2	12 102 642,70	-7 579 487,51	4 523 155,19	4 616 847,06
IMMOBILISATIONS FINANCIERES :				
Autres	57 570,67		57 570,67	52 971,13
TOTAL 3	57 570,67		57 570,67	52 971,13
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	12 295 735,94	-7 697 463,77	4 598 272,17	4 693 326,05
TOTAL COMPTES DE LIAISON				
ACTIF CIRCULANT				
STOCK ET EN COURS :				
CREANCES :				
Créances usagers et comptes rattachés	212 714,65		212 714,65	177 236,96
Autres	2 504 570,06		2 504 570,06	2 469 099,36
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :				
Autres titres	469 066,90		469 066,90	469 065,74
DISPONIBILITES	4 805 849,00		4 805 849,00	4 023 139,79
Charges constatées d'avance	12 084,07		12 084,07	24 278,13
TOTAL ACTIF CIRCULANT	8 004 284,68		8 004 284,68	7 162 819,98
RESULTATS A RECYCLER - GESTION CONVENTIONNEE				
SOUS-TOTAL				
TOTAL ACTIF	20 300 020,62	-7 697 463,77	12 602 556,85	11 856 146,03

B I L A N
Au 31-12-2007

P A S S I F	Exercice 2007	Exercice 2006
FONDS PROPRES		
Fonds associatif sans droit de reprise	1 353 521,32	1 397 174,58
RESERVES :		
Autres	1 018 262,11	1 077 862,11
Affectation au "projet associatif"	148 770,41	199 827,33
Report à nouveau	-1 201 811,60	- 335 430,88
Résultat gestion propre	154 956,33	- 144 938,45
Résultat gestion conventionnée	- 781 853,27	-1 049 634,51
Subventions investissement (renouvelables)	356 107,28	394 893,28
Provisions réglementées	631 636,15	628 636,15
TOTAL 1	1 679 588,73	2 168 389,61
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	11 227,00	
Provisions pour congés annuels	1 143 495,23	1 139 414,23
Provisions pour ARTT	-21 916,37	256 797,16
Provisions pour épargne temps	495 752,66	445 276,25
Fonds dédiés		66 638,00
TOTAL 2	1 628 558,52	1 908 125,64
TOTAL COMPTES DE LIAISON		
DETTES		
Emprunts et dettes auprès établ. crédits	2 416 290,51	1 554 362,55
Soldes créditeurs de banque	3 886 710,62	4 086 171,72
Emprunts et dettes financières divers	3 299,93	4 949,89
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 304 742,23	427 714,04
Dettes fiscales et sociales	1 464 286,17	1 509 297,82
Autres dettes	185 073,95	191 884,49
Produits constatés d'avance	34 006,19	5 250,27
TOTAL 3	9 294 409,60	7 779 630,78
RESULTATS A RECYCLER - GESTION CONVENTIONNEE		
TOTAL 4		
T O T A L P A S S I F	12 602 556,85	11 856 146,03

C O M P T E D E R E S U L T A T
Au 31-12-2007

CHARGES	Exercice 2007	Exercice 2006
Achats de matieres premieres et autres approv.	1 940 390,40	1 937 524,65
Services extérieurs	2 178 997,54	2 128 860,93
Autres services extérieurs	1 277 855,63	1 313 914,69
Impots, taxes et versements assimiles	1 904 664,97	1 849 740,15
Salaires et traitements	15 033 677,82	14 515 916,82
Charges sociales	6 324 044,02	6 212 043,45
Divers salaires	207 538,69	416 337,50
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	664 963,68	658 986,89
Sur risques et charges : dotations aux provisions	243 537,12	127 040,00
Autres charges	53 216,92	48 385,32
Frais de siège	-,02	-,01
CHARGES D'EXPLOITATION	29 828 886,77	29 208 750,39
Dotations aux amortissements et provisions	630,00	
Intérêts et charges assimilées	81 494,81	87 133,64
CHARGES FINANCIERES	82 124,81	87 133,64
Sur opérations de gestion	2 257,15	6 872,73
Dotations aux amortissements et provisions	3 000,00	68 438,00
Déficit à recycler - gestion conventionnée	509 448,91	882 138,96
CHARGES EXCEPTIONNELLES	514 706,06	957 449,69
TOTAL DES CHARGES	30 425 717,64	30 253 333,72
T O T A L G E N E R A L	30 425 717,64	30 253 333,72

C O M P T E D E R E S U L T A T
Au 31-12-2007

P R O D U I T S	Exercice 2007	Exercice 2006
Production vendue de services	26 341 042,77	25 267 168,13
Subvention d'exploitation	694 867,00	1 012 652,84
Reprise sur provisions & amortissements	456 466,42	856 847,04
Autres produits	1 856 248,46	1 490 716,79
PRODUITS D'EXPLOITATION	29 348 624,65	28 627 384,80
Autres intérêts et produits assimilés	654,74	709,00
Produits net sur cessions VMP	966,69	16 272,07
PRODUITS FINANCIERS	1 621,43	16 981,07
Sur opérations de gestion	4 257,02	130,57
Sur opérations en capital	49 370,00	69 653,16
Excédent à recycler N-2 - Gestion conventionnée	328 309,60	344 611,28
Report des ressources non utilisées	66 638,00	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	448 574,62	414 395,01
TOTAL DES PRODUITS	29 798 820,70	29 058 760,88
PERTE	626 896,94	1 194 572,84
T O T A L G E N E R A L	30 425 717,64	30 253 333,72

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS
DE L'ASSOCIATION DON BOSCO
AU 31 DECEMBRE 2007

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 de vie retenue par les organismes financeurs. (cf. tableau des AMORTISSEMENTS)

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.

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 2007 de l'association DON BOSCO a été scindé en :

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

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

❖ Le **résultat de la GESTION PROPRE au 31/12/2007** se présente de la façon suivante :

⇨ Vie Associative	:	+ 13 730 €
⇨ Direction Générale (non conventionné) :		+ 61 542 €
⇨ Centre de Formation (non conventionné) :		+ 9 524 €
⇨ **Retraitements de consolidation** :		**+ 70 160 €**
Résultat de la gestion propre		**154 956 €**

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

- La variation de la provision pour congés payés 2007 par rapport à la provision constituée en 2006 : (dotation) - 4 081 €

- La reprise de la provision pour épargne temps 2006 régularisée dans les CA 2007 + 74 241 €

+ 70 160 €

❖ 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,
⇨ L'annulation des frais de fonctionnement spécifiques facturés par la Direction Générale et le Centre de Formation aux services financés par fonds FSE,
⇨ L'annulation des agios facturés par la Vie Associative aux établissements financés par subventions en attente de versement par les organismes financeurs.

3.2. CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE SUR L'EXERCICE 2007

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 oeuvre	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.

RESULTATS PAR ETABLISSEMENT

ETABLISSEMENT	2006	2007
Direction Générale	- 242 624.21 €	- 90 344.35 €
Relais éducatif de Kerascol	38 723.51 €	- 145 188.44 €
Cuisine centrale	- 0.27 €	
IME de Kerlaouen	- 193 578.13 €	- 384 006.38 €
Foyer de Ty Menez	- 98 278.32 €	- 68 646.92 €
Foyer de Keraoul	- 226 678.73 €	4 172.47 €
Service de Prévention	2 721.17 €	- 3 764.52 €
Placement familial spécialisé	- 57 550.40 €	113 990.41 €
Foyer Kervallon	- 154 578.12 €	- 72 306.62 €
Les Chataigniers	- 78 436.53 €	- 165 451.52 €
M. A. S.	- 29 565.55 €	- 92 854.15 €
Foyer de Kerellec	28 584.51 €	23 565.06 €
Service d'accueil familial	- 6 646.06 €	- 24 588.45 €
Unité éducative de Landerneau	76 851.64 €	57 279.52 €
Unité éducative du Ponant	34 200.32 €	2 070.29 €
SAVS		101 616.88 €
Centre de Formation	- 101 846.90 €	- 95 133.56 €
Unité éducative de Morlaix	- 48 083.81 €	30 554.74 €
Sterenn	7 151.37 €	27 182.27 €
GESTION HABILITEE	**- 1 049 634.51 €**	**- 781 853.27 €**
ETABLISSEMENT	2006	2007
Centre de Formation (projet ass.)	**- 21 054.63 €**	**9 524.04 €**
Foyer de St Ernel	**26 376.47 €**	
Dossier FSE (DG)	**- 36 212.60 €**	61 542.07 €
Conseil d'Administration	**3 844.43 €**	**13 730.22 €**
Consolidation	**- 117 892.00 €**	**70 160.00 €**
GESTION PROPRE	**- 144 938.33 €**	**154 956.33 €**
RESULTAT GLOBAL	**- 1 194 572.84 €**	**- 626 896.94 €**

TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS 2007

	VALEUR DEBUT 2007	ACQUISITIONS	CESSIONS	VIREMENTS POSTES	VALEUR FIN 2007
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	58 382.70 €				**58 382.70 €**
Concessions, brevets	75 875.81 €	1 264.06 €			**77 139.87 €**
TOTAL 1	**134 258.51 €**	**1 264.06 €**			**135 522.57 €**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	89 563.77 €				**89 563.77 €**
Constructions	7 282 868.58 €		53 910.66 €	- 424 109.79 €	**6 804 848.13 €**
Intallations techniques, matériels 215	2 489 902.81 €	183 638.94 €	271 575.73 €	- 28 947.12 €	**2 373 018.90 €**
Matériel de transport	1 198 735.21 €	272 458.12 €	49 214.80 €	1 844.35 €	**1 423 822.88 €**
Matériel de bureau et informatique	822 956.78 €	77 341.90 €	95 067.02 €	24 405.68 €	**829 637.34 €**
autres immob.corporelles		45 340.77 €	569.89 €	426 806.88 €	**471 577.76 €**
Immobilisations en cours	115 399.25 €		19 515.16 €		**95 884.09 €**
Avances et acomptes	9 508.20 €	30 114.83 €	25 333.20 €		**14 289.83 €**
TOTAL 2	**12 008 934.60 €**	**608 894.56 €**	**515 186.46 €**	**- €**	**12 102 642.70 €**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Autres	52 971.13 €	4 689.54 €	90.00 €		**57 570.67 €**
TOTAL 3	**52 971.13 €**	**4 689.54 €**	**90.00 €**	**- €**	**57 570.67 €**
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**12 196 164.24 €**	**614 848.16 €**	**515 276.46 €**	**- €**	**12 295 735.94 €**

TABLEAUX DES AMORTISSEMENTS 2007

	AMORTISSEMENT CUMULES 31/12/2006	DAP EXERCICE 2007	DIMINUTIONS ET SORTIES 2007	TRANSFERT EXERCICE	AMORTISSEMENT CUMULES 31/12/2007
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement	38 372.63 €	4 531.99 €			**42 904.62 €**
Concessions, brevets	72 378.02 €	2 693.62 €			**75 071.64 €**
TOTAL 1	**110 750.65 €**	**7 225.61 €**			**117 976.26 €**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions	4 564 307.20 €	214 573.96 €	53 910.67 €	- 238 660.02 €	**4 486 310.47 €**
Intallations techniques, matériels	1 470 295.23 €	175 814.96 €	271 575.73 €	- 21 776.37 €	**1 352 758.09 €**
Matériel de transport	762 144.93 €	155 088.28 €	49 214.80 €	922.18 €	**868 940.59 €**
Matériel de bureau et informatique	595 340.18 €	72 786.21 €	95 067.02 €	19 167.24 €	**592 226.61 €**
Autres immob. Corporelles		39 474.38 €	569.61 €	240 346.97 €	**279 251.74 €**
TOTAL 2	**7 392 087.54 €**	**657 737.79 €**	**470 337.83 €**	**- €**	**7 579 487.50 €**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Autres					
TOTAL 3	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**7 502 838.19 €**	**664 963.40 €**	**470 337.83 €**	**- €**	**7 697 463.76 €**

TABLEAUX DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES 2007

TABLEAU DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES	VALEUR BILAN DEBUT EXERCICE	AUGMENTATION : DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS : REPRISES DE L'EXERCICE	PROVISIONS AU 31/12/2007
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Autres provisions risques et charges		11 227.00 €		**11 227.00 €**
Provisions pour charges sur congés à payer	1 139 414.23 €	4 081.00 €		**1 143 495.23 €**
Provisions pour ARTT	256 797.16 €	55 000.18 €	333 713.71 €	**-21 916.37 €**
Provisions pour épargne temps	445 276.25 €	89 839.94 €	39 363.53 €	**495 752.66 €**
SOUS TOTAL	**1 841 487.64 €**	**160 148.12 €**	**373 077.24 €**	**1 628 558.52 €**
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	**1 908 125.64 €**	**160 148.12 €**	**439 715.24 €**	**1 628 558.52 €**

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	2 416 291 €	1 003 417 €	625 584 €	787 288 €
Dépôts et cautionnements	39 376 €		39 376 €	Emprunt de trésorerie inférieur à 1 an				
Parts sociales	18 194 €		18 194 €	Soldes créditeurs de banques	3 886 711 €	3 886 711 €		
SOUS TOTAL	**57 570 €**		**57 570 €**	Intérêts courus				
				SOUS TOTAL	**6 303 002 €**	**4 890 128 €**	**625 584 €**	**787 288 €**
CREANCES ACTIF CIRCULANT				Emprunts et dettes financières divers	3 300 €	1 650 €	1 650 €	
Stock et en cours								
Créances clients et	25 028 €	25 028 €						
comptes Résidents AAH	187 687 €	187 687 €		**AUTRES DETTES**				
				Dettes fournisseurs et	1 304 742 €	1 304 742 €		
Collectivites (Prix de Journe	587 536 €	587 536 €		comptes rattachés				
Autres créances	292 209 €	292 209 €						
Produits à recevoir	1 624 825 €	1 624 825 €		Dettes fiscales et sociales	1 464 286 €	1 464 286 €		
SOUS TOTAL	**2 717 284 €**	**2 717 284 €**	**- €**					
				Autres dettes	31 471 €	31 471 €		
				Charges à payer	153 603 €	153 603 €		
				SOUS TOTAL	**185 074 €**	**185 074 €**		
Charges constatées d'avanc	12 084 €	12 084 €		Produits constatés d'avances	34 006 €	34 006 €		
TOTAL GENERAL	**2 786 939 €**	**2 729 369 €**	**57 570 €**	**TOTAL GENERAL**	**9 294 410 €**	**7 879 886 €**	**627 234 €**	**787 288 €**

TABLEAUX DES EMPRUNTS 2007

MPRUNTS	MONTANT INITIAL	NOMBRE	DUREE MOYENNE	REMBOURSEMENT								SOLDE 31/12/2007
				2 007	2 008	2 009	2 010	2 011	2 012	De 1 à 5 ANS	+ de 5 ans	
REDIT AGRICOLE	4 339 791 €	29	10	189 071 €	1 003 417 €	181 491 €	163 169 €	150 376 €	130 548 €	625 584 €	787 288 €	2 416 289 €
OTAL BANQUE	**4 339 791 €**	**29**	**10**	**189 071 €**	**1 003 417 €**	**181 491 €**	**163 169 €**	**150 376 €**	**130 548 €**	**625 584 €**	**787 288 €**	**2 416 289 €**
AISSE EPARGNE	4 950 €	1	5	1 650 €	1 650 €	1 650 €				1 650 €		3 300 €
OTAL AUTRES	**4 950**	**1**	**1**	**1 650 €**	**1 650 €**	**1 650 €**				**1 650 €**		**3 300 €**
ITERETS COURUS												- €
OTAL GENERAL	**4 344 741 €**	**30**	**10**	**190 721 €**	**1 005 067 €**	**183 141 €**	**163 169 €**	**150 376 €**	**130 548 €**	**627 234 €**	**787 288 €**	**2 419 589 €**

EMPRUNTS REMBOURSES DE L'EXERCICE : 190 721 €
EMPRUNTS SOUSCRITS DE L'EXERCICE : 1 051 000 €

ANNEXES AU BILAN AU 31/12/2007

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	826 406.47 €		43 653.26 €	**782 753.21 €**
SOUS TOTAL	**1 397 174.58 €**		**43 653.26 €**	**1 353 521.32 €**
RESERVES				
Liberalites-dons	25 987.42 €	400.00 €		**26 387.42 €**
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	**1 077 862.11 €**	**400.00 €**	**60 000.00 €**	**1 018 262.11 €**
AUTRES RESERVES ASSOCIATIVES				
Réserves accueil de jour	- 18 870.43 €			**-18 870.43 €**
Réserves pour projets associatifs	338 335.91 €	1 406.26 €		**339 742.17 €**
Autres réserves pour projets associatifs	- 119 638.15 €	15 583.04 €		**-104 055.11 €**
Autres - résultat non repris par etab. Habilites			68 046.22 €	**-68 046.22 €**
SOUS TOTAL	**199 827.33 €**	**16 989.30 €**	**68 046.22 €**	**148 770.41 €**
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Réserve de trésorerie	338 368.77 €			**338 368.77 €**
Provisions réglementées / immobilisations				
Différences de réalisations / cession d'immo.	290 267.38 €	3 000.00 €		**293 267.38 €**
SOUS TOTAL	**628 636.15 €**	**3 000.00 €**		**631 636.15 €**
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT				
Départements (1)	394 893.28 €	7 584.00 €	46 370.00 €	**356 107.28 €**
SOUS TOTAL	**394 893.28 €**	**7 584.00 €**	**46 370.00 €**	**356 107.28 €**
AUTRES				
Résultat gestion propre	-144 938.45 €	225 653.78 €		**80 715.33 €**
Résultat gestion conventionnée	-1 049 634.51 €	1 049 634.51 €	781 853.27 €	**-781 853.27 €**
Report à nouveau	-335 430.88 €	215 979.57 €	1 008 119.29 €	**-1 127 570.60 €**
SOUS TOTAL	**-1 530 003.84 €**	**1 491 267.86 €**	**1 789 972.56 €**	**-1 828 708.54 €**
TOTAL GENERAL	**2 168 389.61 €**	**1 519 241.16 €**	**2 008 042.04 €**	**1 679 588.73 €**

ASSOCIATION DON BOSCO

Rapport Spécial
du commissaire aux comptes

Exercice clos
le 31 décembre 2007

Association Loi 1901
Siège social : Mescoat
29411 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

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 - RENONCEMENT AU REMBOURSEMENT DE FRAIS PAR LES ADMINISTRATEURS

Les frais comptabilisés en charge au titre des frais de déplacement des administrateurs au cours de l'exercice s'élèvent à 2 257 €. Ces frais correspondent :

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

Compte tenu du renoncement au remboursement de ces frais par les administrateurs, un produit exceptionnel a été comptabilisé pour 2 257 €.

2 - COTISATION DES ADHERENTS

La cotisation des adhérents est fixée à 32 € en 2007. Les cotisations perçues en 2007 s'élèvent à 288 €.

Brest, le 30 mai 2008

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

Christophe Olivier