

Yves BRUN
Dominique DENIEL
Paul GUILLOU
Pierre-Yves LE CORRE
Bernard QUELVEN
Odile RICOULT

Experts comptables
Commissaires aux comptes

ASSOCIATION
LES PAPILLONS BLANCS DU FINISTERE
5 rue Yves Le Maout
B.P. 51
29480 LE RELECQ KERHUON

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31.12.2008

ASSOCIATION LES PAPILLONS BLANCS DU FINISTERE

5 rue Yves Le Maout

B.P. 51

29480 LE RELECQ KERHUON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

Aux membres de l'Association,

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 2008, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION LES PAPILLONS BLANCS DU FINISTERE, 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.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, 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 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 la note 1.4 de l'annexe qui précise que le résultat des activités contrôlées a un caractère provisoire dans l'attente des décisions des organismes de contrôle.

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

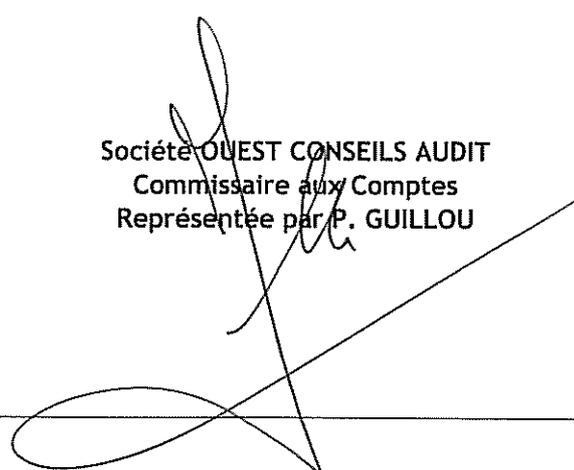
III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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 membres de votre Association sur la situation financière et les comptes annuels.

A QUIMPER, le 2 juin 2009

Société OUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux Comptes
Représentée par P. GUILLOU



ASSOCIATION PAPILLONS BLANCS DU FINISTERE

BILAN AU 31 DECEMBRE 2008

BILAN ACTIF	Valeur brute au 31/12/2008	Amortiss. Provisions	Valeur nette au 31/12/2008	Valeur nette au 31/12/2007
<u>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</u>				
Frais d'établissement	124 965,56	120 489,73	4 475,83	11 163,20
Frais recherche et développement				
Autres				
<u>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</u>				
Terrains et agencements des terrains	455 994,65	83 897,43	372 097,22	380 211,98
Constructions	9 240 577,27	5 769 665,35	3 470 911,92	3 778 836,20
Installations, matériel et outillage	5 034 819,67	3 739 572,91	1 295 246,76	1 350 713,66
Autres	7 969 545,56	5 790 267,37	2 179 278,19	2 275 061,57
Immobilisations corporelles en cours	6 817,20		6 817,20	
<u>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)</u>				
Participations et créances rattachées	99 123,36	66 423,20	32 700,16	30 351,66
Prêts	717 399,44		717 399,44	655 016,44
Autres	523 295,49	478 786,35	44 509,14	36 614,09
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	24 172 538,20	16 049 102,34	8 123 435,86	8 517 968,80
<u>STOCKS ET EN COURS</u>				
Matières premières, approvisionnements	113 756,17	2 742,45	111 013,72	108 263,10
En cours de production biens et services	22 505,14	50,00	22 455,14	22 727,04
Produits finis et marchandises	134 235,58	9 650,94	124 584,64	120 698,75
<u>CREANCES ET COMPTES RATTACHES</u>				
Avances , acomptes sur commandes				
Clients et comptes rattachés	3 830 163,83	58 677,65	3 771 486,18	4 134 091,83
Autres créances	783 648,37		783 648,37	907 089,73
<u>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</u>	8 656 076,75		8 656 076,75	6 075 473,04
<u>DISPONIBILITES</u>				
Banque et CCP	459 070,18		459 070,18	1 848 396,60
Caisse	4 187,63		4 187,63	7 781,74
TOTAL ACTIF CIRCULANT	14 003 643,65	71 121,04	13 932 522,61	13 224 521,83
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	67 943,56		67 943,56	56 407,11
CHARGES A REPARTIR			0,00	0,00
TOTAL COMPTES DE REGULARISATIO	67 943,56	0,00	67 943,56	56 407,11
TOTAL GENERAL DU BILAN	38 244 125,41	16 120 223,38	22 123 902,03	21 798 897,74
(1) dont à moins d'un an				0,00
dont à plus d'un an			1 339 818,29	1 357 191,74

QUEST-CONSEILS AUDIT

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
143, Avenue de Kéradennec
29334 QUIMPER Cedex
Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

ASSOCIATION PAPILLONS BLANCS DU FINISTERE

BILAN AU 31 DECEMBRE 2008

BILAN PASSIF	Valeur au 31/12/2008	Valeur au 31/12/2007
<u>FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE</u>		
Valeur du patrimoine intégré	378 079,31	378 079,31
<u>FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE</u>		
Subventions d'investissement non renouvelables	1 786 034,31	1 786 034,31
<u>RESERVES</u>		
Réserves d'investissement	2 770 150,20	1 781 636,69
Réserves de trésorerie	1 367 189,42	1 367 550,42
Autres réserves de compensation	617 631,56	648 687,24
<u>RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU</u>		
Report à nouveau	21 130,90	49 253,20
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	334 361,44	1 437 967,47
<i>dont Résultat de gestion non conventionnée</i>	<i>689 620,57</i>	<i>535 561,57</i>
<i>dont Résultat sous contrôle de tiers financeurs après affectation des résultats N-2</i>	<i>273 356,87</i>	<i>139 101,28</i>
<i>dont Résultat N-2 financé dans les dotations de l'année</i>	<i>-628 616,00</i>	<i>763 304,62</i>
Résultats antérieurs sous contrôle de tiers financeurs	-117 798,27	-581 041,50
<u>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RENOUVELABLES</u>	405 515,37	407 064,70
<u>PROVISIONS REGLEMENTEES</u>		
Provisions réglementées de trésorerie	174 485,26	183 103,94
Différences sur réalisation d'éléments d'actifs	809 202,74	483 387,03
Autres provisions	253 697,69	242 965,40
TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES	8 799 679,93	8 184 688,21
Provisions pour risques	191 250,00	130 125,00
Provisions pour charges	180 103,50	138 006,50
TOTAL PROVISIONS P/ RISQUES ET CHARGES	371 353,50	268 131,50
FONDS DEDIES	1 731 632,09	1 885 701,16
Emprunts et dettes auprès établissements de crédit (2)	5 028 860,62	5 164 014,61
Emprunts et dettes financières diverses	30 745,12	30 087,58
Avances et acomptes reçus		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 689 581,46	1 823 963,94
Dettes fiscales et sociales	4 255 613,61	4 052 547,51
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	153 577,74	329 901,19
Autres dettes	60 172,31	57 201,96
TOTAL DES DETTES ET ASSIMILES (1)	11 218 550,86	11 457 716,79
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2 685,65	2 660,08
TOTAL COMPTES DE REGULARISATION	2 685,65	2 660,08
TOTAL GENERAL DU BILAN	22 123 902,03	21 798 897,74
(1) dont à moins d'un an	7 181 090,86	7 227 216,79
dont à plus d'un an	4 037 460,00	4 230 500,00
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	5 559,00	0,00

QUEST-CONSEILS AUDIT

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
143, Avenue de Kéradenec
29334 QUIMPER Cedex
Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

COMPTE DE RESULTAT

INTITULES	EXERCICE 2008	EXERCICE 2007
PRODUITS D' EXPLOITATION		
- Ventes de biens et services	36 049 749,11	36 216 551,23
- Production stockée	5 199,31	51 070,52
- Subvention d'exploitation	73 473,88	62 836,84
- Reprise sur amortissement, provisions et fonds dédiés	641 068,11	835 051,24
- Autres produits	2 045 296,08	1 186 683,30
TOTAL DES PRODUITS D' EXPLOITATION	38 814 786,49	38 352 193,13
CHARGES D' EXPLOITATION		
- Achats matières premières et autres approvis.	927 835,12	881 480,30
- Variation de stocks	-839,07	-18 475,15
- Autres achats et charges externes	8 932 473,79	8 676 378,18
- Impôts, taxes et versements assimilés	1 976 243,09	1 867 169,79
- Salaires et traitements	17 274 466,72	16 307 985,62
- Charges sociales	7 442 184,91	7 096 576,72
- Dotations aux amortissements des immobilisations	1 405 730,50	1 284 564,48
- Dotations aux provisions	52 450,71	38 608,70
- Dotation aux fonds dédiés	467 993,83	766 777,20
- Autres charges	222 415,79	191 855,60
- Quote-part sur opérations communes de gestion		
TOTAL DES CHARGES D' EXPLOITATION	38 700 955,39	37 092 921,44
RESULTAT BRUT D' EXPLOITATION	113 831,10	1 259 271,69
PRODUITS FINANCIERS		
- Produits de participation	30 449,72	12 750,00
- Produits de valeurs mobilières et créances d'actif	274 703,76	230 995,45
- Autres intérêts et produits		
- Reprise sur provisions et transfert de charges		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	305 153,48	243 745,45
CHARGES FINANCIERES		
- Intérêts et charges assimilées	218 226,92	164 472,19
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	218 226,92	164 472,19
RESULTAT FINANCIER	86 926,56	79 273,26
RESULTAT COURANT D' EXPLOITATION	200 757,66	1 338 544,95

OUEST-CONSEILS AUDIT

*Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes*
143, Avenue de Kéradennec
29334 QUIMPER Cedex
Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

COMPTE DE RESULTAT (suite)

INTITULES	EXERCICE 2008	EXERCICE 2007
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
- sur opérations de gestion	83 052,97	26 149,71
- sur opérations en capital	446 431,26	230 220,34
- Reprises sur provisions	90 000,00	14 400,00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	619 484,23	270 770,05
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
- sur opérations de gestion	39 789,84	18 724,04
- sur opérations en capital	100 174,26	55 661,46
- Dotation aux amortissements et provisions	345 916,35	94 508,03
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	485 880,45	168 893,53
RESULTAT EXCEPTIONNEL	133 603,78	101 876,52
- Impôt sur les sociétés		2 454,00
TOTAL DES PRODUITS	39 739 424,20	38 866 708,63
TOTAL DES CHARGES	39 405 062,76	37 428 741,16
RESULTAT NET COMPTABLE(EXCEDENT)	334 361,44	1 437 967,47
REPRISE DES RESULTATS N-2	628 616,00	-763 304,52
RESULTAT DE GESTION DE L' EXERCICE (EXCEDENT)	962 977,44	674 662,95
EXCEDENT DE LA GESTION NON CONVENTIONNEE	689 620,57	535 561,67
EXCEDENT DE LA GESTION CONVENTIONNEE APRES	273 356,87	139 101,28
AFFECTATION DES RESULTATS N-2		
- résultat net de l'année	273 356,87	226 501,28
- résultat net de l'exercice n-2 non repris par les financeurs	0,00	-87 400,00

PLAN DE L'ANNEXE

page

I – PRINCIPES COMPTABLES

1.1.	PERIMETRE DE CONSOLIDATION	2
1.2.	NOUVEAU PLAN COMPTABLE DES ASSOCIATIONS	4
1.3.	COMPTABILISATION DES RESULTATS N-2 REPRIS PAR LES AUTORITES DE CONTROLE	6
1.4.	TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE 2007	8
1.5.	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9
1.6.	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9
1.7.	VALEURS D'EXPLOITATION	10
1.8.	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	11
1.9.	COMPTES DE LIAISON	11
1.10.	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RENOUVELABLES	11
1.11.	PROVISIONS REGLEMENTEES	12
1.12.	PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES	12
1.13.	PROVISION POUR CONGES PAYES	12
1.14.	FONDS DEDIES	13
1.15.	COMPTE EPARGNE TEMPS	14
1.16.	COMPLEMENT DE REMUNERATION VERSE AUX T.H.	14
1.17.	DONS ET LEGS	15
1.18.	VALORISATION DU BENEVOLAT	15
1.19.	REGIME FISCAL	15
1.20.	ENGAGEMENTS RETRAITE ET DIF	16

II – TABLEAUX DE L'ANNEXE

2.1.	ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE	18
2.2.	ETAT DES AMORTISSEMENTS	19
2.3.	ETAT DES STOCKS	20
2.4.	ETAT DES CREANCES D'EXPLOITATION	21
2.5.	TABLEAU DES RESULTATS AFFECTES TABLEAU DES RESULTATS SOUS CONTROLE DE TIERS FINANCEURS	22 23
2.6.	ETAT DES RESERVES ET PROVISIONS REGLEMENTEES	24
2.7.	ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RENOUVELABLES	25
2.8.	ETAT DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES	26
2.9.	TABLEAU DES EMPRUNTS	27
2.10.	ENGAGEMENTS FINANCIERS	28
2.11.	ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES	29
2.12.	ETAT DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	30
2.13.	ETAT DES CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR	31
2.14.	ETAT DES OPERATIONS DE CREDIT-BAIL ET CONTRATS DE LONGUE DUREE	32
2.15.	TABLEAU DE FINANCEMENT	33
2.16.	TABLEAU DES EFFECTIFS	34
2.17.	RESULTATS PAR SECTEUR DE GESTION	35

I - PRINCIPES COMPTABLES

1.1. PERIMETRE

Le bilan combiné de l'Association est issu de l'agrégation de 56 dossiers pour lesquels une comptabilité distincte est tenue. Les différents dossiers comptables composant le Bilan de l'Association sont classés selon deux critères : géographique d'une part et par nature de financeur d'autre part.

Les dossiers comptables sont les suivants :

	Origine des ressources
- SERVICES COMMUNS	
. Siège	DASS + Conseil Général
. Association - patrimoine non affecté	Produits financiers et accessoires (loyers)
. Services communs	Contribution budgets de production
	ESAT & résidents foyers
. Vie associative	Cotisations adhérents, manifestations diverses
. Budget annexe Association (régul. charges)	
- SECTEUR PETITE ENFANCE & ENFANCE	
. CAMSP	CRAMB (80 %) + Conseil Général (20 %)
. Jardin d'enfants les Lucioles	
. IME Jean Perrin	Sécurité Sociale
. IME de l'Elorn	Sécurité Sociale
. IME Primevères	Sécurité Sociale
. SESSAD Jean Perrin	Sécurité Sociale
. SESSAD Elorn	Sécurité Sociale
. SESSAD Primevères	Sécurité Sociale
TAXE D'APPRENTISSAGE	
. IME de l'Elorn	Versement T.A.
. IME Primevères	Versement T.A.
- SECTEUR ADULTES	
SECTEUR TRAVAIL - AIDE SOCIALE	
. ESAT Iroise	Budget Etat
. ESAT Armorique	Budget Etat
. ESAT Concarneau	Budget Etat
. ESAT Ergué	Budget Etat
. ESAT Plonéour	Budget Etat
SECTEUR TRAVAIL - EXPLOITATION	
. ESAT Iroise	Production propre
. ESAT Armorique	Production propre
. ESAT Concarneau	Production propre
. ESAT Ergué	Production propre
. ESAT Plonéour	Production propre

SECTEUR HEBERGEMENT - AIDE SOCIALE

. UVE Ergué	Conseil Général
. UVE Concarneau	Conseil Général
. UVE Plonéour	Conseil Général
. UVE Kelou Mad - Brest	Conseil Général
. UVE Crozon	Conseil Général
. UVE St Rivoal	Conseil Général
. SAVS Brest	Conseil Général
. SAVS Concarneau	Conseil Général
. Foyer d'hébergement ESAT Guipavas	Conseil Général
. Foyer d'hébergement ESAT Péguy - Brest	
. Foyer d'hébergement ESAT M. Kerbrat - Plougastel	Conseil Général
. Foyer d'hébergement ESAT Vergers - Concarneau	Conseil Général
. Foyer d'hébergement ESAT Plonéour	Conseil Général
. Foyer de vie Ergué	Conseil Général
. Foyer de vie FAM Horizons - Brest	Conseil Général – CPAM
. Foyer de vie FAM Astérides - Quimper	Conseil Général – CPAM
. Accueil de Jour Le Landais - Brest	Conseil Général + participation usagers
. Accueil de Jour Keraudren - Brest	Conseil Général + participation usagers
. SAA Plonéour	Conseil Général
. SAA Concarneau	Conseil Général
. SAA Iroise	Conseil Général
. SAA Armorique	Conseil Général
. SAA Ergué	Conseil Général

SECTEUR HEBERGEMENT - RESIDENTS

. UVE Kelou Mad	loyers + APL
. UVE St Rivoal	loyers + APL
. UVE Crozon	loyers + APL
. UVE Plonéour	loyers + APL
. UVE Ergué	loyers + APL
. UVE Concarneau	loyers + APL

- DIVERS

. Elorn budget annexe IMPro	Production propre
. Activités diverses IME Elorn	Production propre
. Cellule de restauration Plonéour	Budget ESAT et résidents

Ces différents dossiers représentent deux secteurs d'activité distincts :

- Un secteur dit de gestion conventionnée (établissements et services financés par l'Aide sociale du Département ou de l'Etat et par l'Assurance Maladie sous forme d'un prix de journée, de séance ou d'une dotation globale de fonctionnement). Ce secteur d'activité représente pour 2008 un budget de fonctionnement de 29.918 K€ (83 %).
- Un secteur dit de gestion non conventionnée (établissements et services devant générer leurs propres ressources). Ce secteur d'activité affiche pour 2008 un niveau de ressources de 6.140 K€ (17 %). Il s'agit principalement des activités économiques des ESAT, des budgets hôteliers et de la gestion associative.

1.2. NOUVEAU PLAN COMPTABLE DES ASSOCIATIONS

La présentation des comptes 2008 s'inscrit dans le cadre

- de l'avis du Conseil National de la Comptabilité n° 2007- 05 du 4 mai 2007 relatif aux règles comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du code de l'action sociale et des familles appliquant l'instruction comptable et budgétaire M22 , ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires des établissements sociaux et médico-sociaux privés qui appliquent les règlements n°99- 01 et 99-03 du Comité de la Réglementation comptable ;
- de l'arrêté du 12 décembre 2007 relatif au plan comptable des établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du code de l'Action Sociale et des Familles.

Les conséquences sont les suivantes :

1. Constatation de la provision pour congés payés et autres droits acquis par les salariés en gestion conventionnée

Les droits pour congés à payer et autres droits acquis (CET) par chaque salarié constituant une obligation pour l'employeur doivent être constatés au passif du bilan de l'établissement à la clôture de l'exercice.

Cette constatation s'est faite selon les modalités suivantes :

- 1) Montant de la provision au 1^{er} janvier 2007 : elle est constatée au bilan comptable de l'établissement par les comptes suivants :

114 200 : Dépenses inopposables au financeur

428 200 : Dettes de congés payés à verser.

Ceci n'a pas d'impact sur le résultat, mais permet d'afficher au bilan de l'établissement cette créance sur le financeur constatée au compte 114 200 en cas de fermeture ou cessation d'activité.

- 2) Variation de la provision sur 2008 : elle est constatée au compte de résultat de l'établissement (en + ou en -) par les comptes suivants :

641 200 : Provision congés payés et autres droits

645 999 : Charges sur provision

428 200 : Dettes à verser.

Toutefois s'agissant d'une dépense (ou d'une recette) inopposable au financeur, elle est retraitée dans l'annexe 6.1. pour obtenir le résultat administratif soumis à affectation.

La variation de cette provision viendra alimenter au bilan le compte 116 200 « Dépenses pour congés payés » lors de l'affectation du résultat comptable.

Cette dette de congés payés en gestion conventionnée représente au 31.12.2008 un montant de 1.690. 290 €.

La variation de l'année au titre des congés payés et autres droits acquis par les salariés se montent à 151.869 € de dépenses inopposables au financeur.

2. Le traitement de la reprise des résultats n – 2

Depuis 2007, ce traitement ne doit plus se faire par le compte de résultat (en mouvementant les comptes 672 et 772) mais par affectation du résultat comptable, lequel doit constater selon le cas :

- l'excédent de ressources lié au financement dans la DGF du déficit n – 2,
- ou la minoration des produits liée à la reprise dans la DGF de l'excédent n – 2.

L'affectation de ce résultat comptable permettra d'apurer au bilan de l'établissement

- le compte 115 190 s'agissant d'un déficit n – 2,
- le compte 115 100 s'agissant d'un excédent n – 2.

Le résultat comptable de l'année 2008 en gestion conventionnée est ainsi diminué de 628.616 € correspondant aux reprises de résultats nets (déficits-excédents) acceptés par nos financeurs pour l'année 2006.

1.3. COMPTABILISATION DES RESULTATS N-2 REPRIS PAR LES AUTORITES DE CONTROLE

Il paraît utile de rappeler que les résultats de la gestion conventionnée sont soumis aux vérifications des organismes de contrôle (DASS Etat et DPAS). De ces vérifications résulte une décision quant à la reprise ou non en n + 2 des résultats annoncés.

Ainsi, un résultat déficitaire constaté en 2008 fera l'objet d'un financement au cours de l'année 2010, par le biais d'une majoration du prix de journée ou de la dotation globale de fonctionnement.

A l'inverse, un excédent constaté et accepté par l'organisme de contrôle en 2008 fera l'objet d'un « remboursement » de la part de l'Association par le biais d'une minoration du prix de journée ou de dotation globale selon le cas en 2010.

Il en ressort que ces résultats comptabilisés en haut de bilan au titre de l'année n (en « résultat de l'exercice » sous contrôle de tiers financeur) deviennent, après examen par le financeur, en n + 1 :

- un droit de créance sur l'administration s'il s'agit d'un déficit à récupérer,
- une dette envers l'administration s'il s'agit d'un excédent à reverser.

Il en résulte le traitement comptable suivant des résultats de la gestion conventionnée, conformément à la nouvelle réglementation comptable :

• Sur la présentation du résultat

- Les résultats de l'exercice (2008) sont comptabilisés dans les comptes de la classe 12 : « résultat de l'exercice » ; ils se détaillent ainsi :

1. Résultat de la gestion non conventionnée	689 620.57 € (excédent)
2. Résultat de la gestion conventionnée sous contrôle de tiers financeur	355 259.13 € (déficit)

Il faut noter que le résultat de la gestion conventionnée apparaissant au compte 12 ne peut être comparé au résultat d'une entreprise commerciale puisqu'il se détermine à partir de la « règle du jeu » de la réglementation des prix de journée qui attribue aux établissements les moyens financiers, par prix de journée ou dotation globale.

- Les résultats de la gestion conventionnée de l'exercice 2008 feront l'objet d'une affectation dans les modalités suivantes en référence à la nouvelle réglementation comptable (cf ci-dessus).

1) Apurement des résultats antérieurs de 2006 sous contrôle des tiers financeurs

Ces résultats sont financés (s'agissant de déficits) ou repris (s'agissant d'excédents) dans les prix de journée ou les dotations de fonctionnement perçus et font partie intégrante du résultat net comptable 2008. Les comptes suivants seront mouvementés :

- . 115100 : « Excédent sous contrôle de tiers financeur » par le crédit du compte 12 (pour un montant de 1.109.709 €)
- . 115190 : « Déficit sous contrôle de tiers financeur » par le débit du compte 12 (pour un montant de 481.093 €)

2) Imputation des dépenses non opposables au financeur

Il s'agit de la variation de la provision pour congés et autres droits acquis en 2008 qui impacte le résultat comptable 2008. Les comptes suivants seront mouvementés :

- . 116200 : « Dépenses pour congés payés » par le crédit du compte 12 (pour un montant de 151.869 €)

3) Affectation du résultat administratif

Il s'agit du résultat sur lequel le financeur va se prononcer dans le courant de l'année 2009.

• Sur la présentation des produits d'exploitation

Présentation antérieure à 2007

Les résultats de l'exercice n - 2 inscrits aux comptes 115 après examen par l'administration en 2006 sont imputés en N (année de la « reprise ») aux comptes :

- 672000 : « Reprise de déficits n - 2 »
- 772000 : « Reprise d'excédents n - 2 »

Ces charges et produits exceptionnels financés en N par une augmentation des prix de journée ou de la D.G.F. (s'agissant d'un déficit) ou par une minoration (s'agissant d'un

excédent), sont retraités dans les charges et produits d'exploitation de l'exercice pour affecter :

- en atténuation des charges exceptionnelles, la majoration du prix de journée ou de la dotation globale qui finance les déficits $n - 2$;
- en atténuation des produits exceptionnels, la minoration du prix de journée ou de la dotation globale qui permet la reprise des excédents $n - 2$.

Ceci aboutit à une stricte neutralité dans la présentation des résultats N de ce mécanisme de reprise de résultat en $n + 2$.

Nouvelle présentation depuis 2007

Les reprises de résultat $n-2$ font partie intégrante des produits d'exploitation de l'année et donc impactent le résultat comptable de l'année et en particulier le résultat comptable de la gestion conventionnée.

Pour une meilleure lisibilité, le résultat comptable de l'année est présentée au compte de résultat en différenciant :

- le résultat de gestion de l'exercice (secteur conventionné et non conventionné)
- La quote-part du résultat comptable issue du financement (pour les reprises de déficit) ou de la reprise (pour les excédents) des résultats acceptés $n-2$ dans les dotations de fonctionnement 2008.

1.4. TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE **2007**

S'agissant de la gestion conventionnée, le compte administratif est déposé auprès des financeurs afin de leur présenter les dépenses et les produits réalisés dans l'année au regard des budgets accordés. La présentation de ces comptes administratifs suit le nouveau cadre normalisé défini par arrêté de décembre 2007 pris en application de l'article 48 du décret budgétaire et comptable n° 2003-1010 du 22 octobre 2003.

Le contrôle effectué par les autorités de contrôle sur les comptes administratifs des établissements peut avoir lieu après la clôture de l'exercice comptable. Il en ressort que l'affectation définitive du résultat peut n'intervenir qu'après la tenue de l'Assemblée Générale.

Deux cas peuvent se présenter :

- Le résultat du compte administratif n'est pas retenu en totalité par le financeur (refus de prise en compte des dépassements de dépense), l'écart vient alors s'imputer sur les comptes de report à nouveau ou en annulation de provisions s'il s'agit de refus de provisions.
Le résultat accepté par le financeur est alors affecté aux comptes 115 « Résultats sous contrôle de tiers financeur » et sera imputé sur le budget $n + 2$ selon le mécanisme décrit au point 1.2.

- Le résultat accepté par le financeur (après correction éventuelle) fait l'objet avec son accord d'une affectation totale ou partielle à des mesures d'investissements. Cette affectation est constatée au compte 10682 « Excédent affecté à l'investissement ». Une affectation au financement de mesures d'exploitation (ex. indemnités de départ en retraite), en réserve de compensation ou en réserve de trésorerie peut aussi être décidée suite aux nouvelles dispositions du décret visé ci-dessus.

Concernant les résultats 2007, les traitements comptables ont été les suivants :

Pour le secteur financé par le Conseil Général, les comptes administratifs 2007 ont fait l'objet d'un examen.

Les résultats 2007 acceptés à 171.762 € (excédent net) ont donc ainsi été affectés :

- 83.087 € (déficits) dans les comptes de résultats sous contrôle de tiers financeur (115190) ;
- 224.849 € (excédents) dans les comptes de résultats sous contrôle de tiers financeur (115100) ;
- 30.000 € (excédent) ont été affectés en fonds dédiés (provision retraite)

Par ailleurs, 128.926 € (déficits nets) ont été imputés sur les reports à nouveau s'agissant de charges refusées.

Pour le secteur financé par l'Etat, les résultats 2007 présentés à 313.293 € (excédent) ont été ainsi affectés :

- 490.632 € (déficits) doivent être refinancés dans les budgets 2009
- 39.278 € (excédents) doivent être repris dans les budgets 2009
- 34.628 € (déficits) ont été affectés en réserve de compensation,
- 787.178 € ont été affectés en réserves d'investissement
- 12.097 € ont été affectés en fonds dédiés travaux

Les charges refusées par le financeur pour 58.533 € ont été imputées sur les reports à nouveau.

1.5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations figurent au bilan à leur prix de revient d'origine (coût historique). Les amortissements sont calculés exclusivement selon la méthode linéaire.

Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

. Constructions et installations	10 à 30 ans	(exceptionnellement 40 ans)
. Matériels et outillages	3 à 10 ans	
. Autres immobilisations	5 à 10 ans	

Dès lors que des circonstances exceptionnelles le justifient, un amortissement exceptionnel peut être pratiqué.

Méthode des amortissements par composants

L'Association a mis en œuvre en 2006 l'approche par composants issue des normes IFRS, en décomposant dans la gestion des immobilisations les biens immobiliers dont l'Association est propriétaire et qui relèvent de cette approche par composants.

1.6. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

- Avance financière ADGAP (Association de Gestion des Ateliers de Production)

Le redressement économique de l'ADGAP depuis quelques années a permis de procéder en 2008 au remboursement de l'avance permanente consentie par les Papillons Blancs pour un montant de 90.000 €.

La provision constituée à cet effet a été reprise en totalité sur l'année 2008.

- Créances DASS 1985-1986

Ces créances d'un montant de 478.786 € assorties d'une provision de même montant avaient fait l'objet d'une passation en pertes irrécouvrables au 31 décembre 2000 avec reprise de la provision correspondante.

Une lettre de la DGAS /5B du 09.08.2002 fait valoir que ces créances ne sont ni douteuses ni irrécouvrables et qu'en cas de fermeture de la structure, elles devront être réglées par l'Etat.

Ces créances ont été réintégrés à l'actif du bilan au 31 décembre 2002 et nous avons constitué en 2002 une nouvelle provision pour dépréciation de même montant par les comptes de produits et charges exceptionnels.

- Participation SOFIMER

Compte tenu du dépôt de bilan de cette société intervenu en novembre 2003, les parts détenues dans le capital de cette société ont été dépréciées à 100 %, soit 20.688 €.

- Créances financières sur le CILA

Il s'agit des versements de participation à l'effort de construction effectués depuis 1992 au CILA (Comité Interprofessionnel du Logement) sous forme de prêt remboursable à 20 ans.

Le versement effectué en 2008 pour 62.383 € a été inscrit en immobilisation financière et ce traitement génère un produit exceptionnel de même montant.

1.7. VALEURS D'EXPLOITATION

Les stocks de matières premières sont évalués à leur prix d'achat, les stocks de produits finis à leur prix de revient.

Concernant les en-cours de production, ils sont chiffrés selon le cas sur la base d'un prix de revient ou d'une décote sur le prix de vente.

Dés lors que l'on constate des risques de non-usage futur de transformation ou de commercialisation ou des risques de commercialisation à un prix inférieur au prix d'achat ou de revient, on constate une provision pour dépréciation pour corriger la valeur au bilan.

S'il n'y a pas eu de rotation des matières premières en stocks dans l'année, la provision est de 50 %, elle est portée à 100 % si pas de rotation sur les deux dernières années.

Cette dotation s'est élevée à 86 € en 2008. Une reprise de provision de 413 € a été pratiquée par ailleurs.

1.8. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les portefeuilles de placement font l'objet d'une vente suivie d'une souscription immédiate à la fin de l'année (pour l'ensemble des valeurs détenues sous forme de SICAV-FCP).

Elles sont donc valorisées au bilan sur la base de la valeur liquidative unitaire de fin d'année. Les plus-values de cessions sont constatées dans l'exercice.

1.9. COMPTES DE LIAISON

Les opérations comptables relatives aux fonctions achats, ventes, caisse sont assurées sur le lieu où se crée l'événement (c'est-à-dire au sein de l'établissement ou du service).

Concernant les opérations de trésorerie :

- Soit elles sont initiées par le Siège sur le compte bancaire de l'établissement et imputées directement dans la comptabilité de l'établissement (ex. règlement fournisseurs) ;
- Soit elles sont réalisées par le Siège sur un compte bancaire pivot à partir duquel elles sont ensuite réaffectées dans chaque comptabilité d'établissement par le jeu d'un compte de liaison (encaissement des produits, règlement des salaires et charges sociales...).

Le principe de stricte réciprocité des comptes de liaison débiteurs et créditeurs aboutit à leur élimination lors de l'établissement du bilan combiné de l'Association.

1.10. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RENOUVELABLES

Lorsque l'arrêté de subvention précise le caractère renouvelable de la subvention, cette dernière est réintégrée au compte de résultat par fraction correspondant au montant de l'amortissement constaté sur les biens financés par la subvention (biens immobiliers ou mobiliers).

Sur l'exercice 2008, nous avons réintégré au compte de résultat une quote-part de ces subventions pour un montant de 21.422 € (correspondant à l'amortissement constaté).

Subventions taxes d'apprentissage

Les sections IMPro des Instituts Médico-Educatifs sont habilitées à percevoir la taxe d'apprentissage. La collecte est inscrite au passif du bilan dans les subventions d'investissements renouvelables (solde au 31 décembre 2008 : 439.0118 €). Elle est reprise au compte de résultat chaque année au prorata de l'amortissement sur les biens qu'elle a servi à financer (reprise 2008 : 21.104 €).
La collecte de l'année s'est élevée à 41.094 €.

1.11. PROVISIONS REGLEMENTEES - DIFFERENCE SUR REALISATION D'ACTIFS

Nous nous sommes conformés aux dispositions de la M22 concernant la constatation des plus ou moins values de cession pour le secteur dit de gestion conventionnée. Le traitement comptable est le suivant :

- S'agissant d'une plus value de cession, on constate une provision au compte 148600 par le débit du compte 68746 « Dotation aux provisions réglementées » ;
- S'agissant d'une moins value de cession, on constate une reprise de provision du compte 148600 par le crédit du compte 78746 « Reprise de provisions réglementées ».

Ce traitement comptable aboutit à une stricte neutralité des opérations de cession d'actif dans l'exécution budgétaire de l'année, les + ou - values venant abonder ou réduire la réserve constituée. Sur l'exercice 2008, nous avons ainsi doté 222.791 € à cette réserve et repris 153 € pour les moins values de cessions d'actifs mobiliers. Par ailleurs, nous avons doté à cette réserve 62.000 € de plus-values de cessions de valeurs mobilières de placement.

Les 270 K€ du Siège ont fait l'objet du traitement comptable ci-dessus.

Les produits de cessions sur la gestion non conventionnée font partie intégrante du résultat exceptionnel. Ils se sont élevés à 35.521 €.

1.12. PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Dès lors qu'un événement de nature exceptionnelle peut entraîner des conséquences sur le plan financier pour l'Association, le risque fait l'objet d'une appréciation objective et réaliste tant sur le plan de la probabilité de réalisation de ce risque que sur son évaluation financière.

Engagements sur les indemnités de départ en retraite des salariés

- 42.097 € ont été dotés en 2008 en secteur de gestion conventionnée,

Le reliquat de provisions pour retraite au 31 décembre 2008 est de 180 K€, auquel s'ajoute 191 K€ de provision pour risques sociaux et divers.
Au titre des provisions pour dépréciation d'immobilisations financières, une provision de 90.000 € a été reprise (cf 1.6).

1.13. PROVISION POUR CONGES PAYES

La provision pour congés payés dus aux salariés est comptabilisée en dettes à court terme (compte 428200). Jusqu'au 1^{er} janvier 2007, le principe de provision qui obéit à une obligation comptable n'était pas reconnu par nos autorités de contrôle.

Sa constitution s'est donc faite sur les résultats antérieurs de la gestion non conventionnée et donc par imputation sur les réserves.

Toutefois au vu de la nouvelle réglementation comptable, cette provision, tout en restant une dépense non opposable au financeur, est depuis 2007 présentée au passif du bilan de l'établissement (en dettes à court terme et en fonds propres) dans les modalités présentées au point 1.2.

Elle représente une somme de 1.855.161 € au 31.12.2008 contre 1.699.629 € au 31.12.2007 constituée sur les réserves de l'Association.

1.14. FONDS DEDIES

1. Fonds dédiés ARTT

Le dispositif de financement des postes ARTT (20 postes ETP créés) a pris fin le 28 février 2005. Pour autant, le financement pérenne n'étant pas assuré par nos financeurs, les mécanismes suivants ont été mis en place :

- Dans le secteur Etat, les ressources liées à l'effet blocage valeur du point ont été pérennisées dans les budgets 2007. Le complément de ressources est assuré par les aides Fillon et le reliquat par une reprise de provisions antérieures.
Ces reprises de provision sont soldées fin 2007 dans le secteur ESAT financé par l'Aide sociale.
- Dans le secteur Conseil Général, les postes ARTT sont intégrés dans la masse salariale budgétée. Les reprises de provision ont été soldées fin 2006.

Ceci se traduit en 2008 par une reprise du fonds dédié ARTT de 64.551 €, dont 24.043 € en gestion non conventionnée.

Au 31 décembre 2008, le fonds dédié ARTT représente 95.660 € (dont 92.761 € en gestion non conventionnée).

2. Fonds dédiés sur subventions allouées

Le plan comptable ouvre la possibilité de constater les dépenses restant à engager sur des subventions accordées dans l'année. A ce titre, nous avons constaté

445.715 € de charges à engager à partir de 2009 mais dont le financement a été assuré dans les budgets alloués en 2008.

Cette charge a été constatée en dotation d'exploitation aux fonds dédiés pesant sur le résultat d'exploitation et non sur le résultat exceptionnel car l'allocation versée a été attribuée comme un produit d'exploitation par les financeurs.

De la même manière, nous avons repris les ressources utilisées en 2008 au titre de subventions antérieurement reçues pour 547.200 €.

3. Fonds dédiés pour actions de solidarité

Pour l'année 2008, nous avons constaté des dotations à hauteur de 22.278 € et une reprise pour 4.967 €.

Au 31 décembre 2008, ces fonds dédiés s'élèvent à 615.632 €.

4. Fonds dédiés pour formation interne TH

Au 31 décembre 2008, ce compte de fonds dédiés s'élève à 93.161 €.

Nous l'avons doté pour 20.764 € en 2008. Une reprise de provision a également été constatée pour 10.745 €.

5. Fonds dédiés pour chèques vacances TH

En 2008, l'association a opté pour la mise en place d'un dispositif de chèques-vacances au profit des travailleurs en ESAT. L'abondement de l'association est le suivant :

- Une épargne mensuelle de 5 € par travailleur génère un abondement des Papillons Blancs de 50 € par an
- Une épargne supérieure à 5 € génère un abondement des Papillons Blancs de 80 € par an

1.15. COMPTE EPARGNE-TEMPS

Introduit par l'accord ARTT cadre de notre branche professionnelle du 12 mars 1999 et l'accord Papillons Blancs agréé en février 2000, l'adhésion de l'Association au groupe Médéric pour la gestion de ce compte épargne-temps est effective.

Nous avons constaté en charges de l'exercice 2008 les sommes versées à ce compte épargne-temps pour les jours abondés en 2007 pour les salariés intéressés par ce dispositif.

Ces sommes représentent un montant global de 49.826 €, frais de gestion du CET compris et ces coûts sont désormais inscrits en gestion associative de même que les remboursements afférents (187.168 € au titre de l'année 2008).

1.16. COMPLEMENT DE REMUNERATION VERSE AUX TRAVAILLEURS HANDICAPES

L'Association verse aux travailleurs handicapés un complément de rémunération équivalent à 50 % du SMIC mensuel pour le compte de la DDTE qui nous le rembourse. Ce complément de rémunération était constaté directement en créances d'exploitation.

Un arrêté du 31 décembre 2004 précise le mode de comptabilisation suivant dans les charges d'exploitation à compter du 1er janvier :

- en 643100 : le salaire direct ESAT,
- en 643200 : le complément de rémunération DDTEFP.

Nous avons par ailleurs créé le compte 645680 « Charges sur compléments de rémunération TH ».

Le remboursement perçu par la DDTE est imputé aux comptes suivants :

- 643900 – Remboursement GRTH DDTEPP
- 645900 – Remboursement charges sur GRTH

Ceci aboutit à une stricte neutralité de ces charges au compte de résultat.

Les compléments de rémunération versés, inclus les charges sociales, représentent 5.347.956 € pour l'année 2008.

Au 31 décembre 2008, nous avons une créance sur la DDTE de 914.268 € contre 865.602 € au 31 décembre 2007. Cette créance a été versée en février et mars 2009.

1.17. DONN ET LEGS

Notre Association, affiliée à l'UNAPEI qui est reconnue d'utilité publique, est habilitée à recevoir des dons.

- Concernant les dons manuels (remise de sommes d'argent), ils sont inscrits en compte de produits (soit 3.545 €) ;
- Concernant les legs (dispositions incluses dans un testament), dans la mesure où la libéralité n'est pas assortie d'un droit de reprise et qu'elle ne concerne pas un bien amortissable, le legs est comptabilisé en réserves.

1.18. VALORISATION DU BENEVOLAT

L'Association des Papillons Blancs du Finistère est une association « Loi 1901 » dont les membres du Conseil d'Administration et les adhérents sont des parents bénévoles. On peut estimer ce bénévolat sur la base de 770 journées, représentant

l'équivalent de 3,5 ETP postes salariés. Cette contribution, valorisée sur la base du SMIC annuel, s'élève à environ 85.000 € (charges comprises).

Ces sommes ne sont pas traduites dans les charges et produits d'exploitation de l'exercice.

1.19. REGIME FISCAL

Le statut juridique de l'Association qui, de plus exerce ses activités dans le champ social et médico-social, qualifie une gestion dite désintéressée qui la place hors du champ d'application des impôts commerciaux (TVA, I.S., taxe professionnelle).

L'Association a cependant, pour les activités économiques des ESAT, renoncé à ce droit à exonération et soumis par option expresse ses activités à la TVA.

Par ailleurs, l'Association, en tant que OSBL (organisme sans but lucratif) est redevable de l'impôt sur les sociétés au taux réduit au titre de sa seule gestion patrimoniale (revenus mobiliers et fonciers). Aucun impôt n'est dû en 2008.

1.20. ENGAGEMENTS RETRAITE ET DIF

- Les droits calculés à la date du 31 décembre 2008 pour les indemnités de fin de carrière s'établissent à 1.989.371 €.
- Le nombre d'heures acquis par les salariés dans le cadre du DIF (Droit Individuel à la Formation) s'établit à 39.162 heures à fin 2008.

II – TABLEAUX DE L'ANNEXE

- ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE
- ETAT DES AMORTISSEMENTS
- ETAT DES STOCKS
- ETAT DES CREANCES D'EXPLOITATION
- TABLEAU DES RESULTATS AFFECTES AU COURS DE L'EXERCICE 2008 ET DES RESULTATS SOUS CONTROLE DE TIERS FINANCEURS
- ETAT DES RESERVES ET PROVISIONS REGLEMENTEES
- ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RENOUVELABLES
- ETAT DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES
- TABLEAU DES EMPRUNTS
- ENGAGEMENTS FINANCIERS
- ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES
- ETAT DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE
- ETAT DES CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR
- ETAT DES OPERATIONS DE CREDIT-BAIL ET LOCATIONS LONGUE DUREE
- TABLEAU DE FINANCEMENT
- TABLEAU DES EFFECTIFS
- RESULTATS PAR SECTEUR DE GESTION

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

	Début d'exercice	AUGMENTATIONS		DIMINUTIONS		Fin d'exercice
		Acquisitions	Réévaluations	Cessions	Virements poste à poste	
	valeurs brutes	apports		Mise h.s.	autres	Valeurs brutes
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement	118 399,06			5 680,34		112 718,72
Autres immobilisations	12 246,84					12 246,84
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	455 994,65					455 994,65
Constructions						
.sol propre	5 802 216,96	16 016,92		72 585,14	8 246,80	5 737 401,94
.sol d'autrui	1 664,60					1 664,60
.Agencements sur sol propre	2 618 034,53	123 561,39		57 673,75		2 683 922,17
.Agencements autres	793 934,16	23 654,40				817 588,56
Matériel & outillage	4 460 850,63	264 106,38		113 776,95		4 611 180,06
Agencs, installations sur mat. out.	406 807,26	16 832,35				423 639,61
Autres immobilisations corporelles						
.Agencements	1 416 407,66	41 636,96		2 770,77		1 455 273,85
.Matériel de transport	3 748 643,77	488 545,09		335 419,83		3 901 769,03
.Matériel et mobilier de bureau	1 266 245,65	43 016,56		2 447,26		1 306 814,95
-Matériel et mobilier informatique	1 253 697,75	65 448,21		13 458,23		1 305 687,73
-Autres immobilisations	379,60			379,60		-
.Taxe d'apprentissage						
Immobilisations corporelles en cours	-	6 817,20				6 817,20
Avances & acomptes						
TOTAL	22 355 523,12	1 089 635,46	-	604 191,87	8 246,80	22 832 719,91
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Titres immobilisés	96 774,86	4 331,00		1 982,50		99 123,36
Prêts	1 223 802,79	62 383,00		90 000,00		1 196 185,79
Dépôts & cautionnements	36 614,09	8 856,23		961,18		44 509,14
TOTAL	1 357 191,74	75 570,23	-	92 943,68	-	1 339 818,29
TOTAL GENERAL	23 712 714,86	1 165 205,69	-	697 135,55	8 246,80	24 172 538,20

PAPILLONS BLANCS DU FINISTERE	EXERCICE DU 01.01.2008 AU 31.12.2008
-------------------------------	--------------------------------------

ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Début d'exercice	AUGMENTATION	DIMINUTIONS	Fin d'exercice
		Dotations Transferts	Reprises Cessions	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	113 017,69	533,15	832,12	112 718,72
Autres immobilisations	6 465,01	1 306,00		7 771,01
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	73 026,27	9 046,68		82 072,95
Constructions	-			-
sol propre	3 415 925,24	191 450,39	10 957,16	3 596 418,47
sol d'autrui	1 664,60			1 664,60
Agencements, aménagements	2 019 424,21	216 079,96	63 921,89	2 171 582,28
Installations, Matériel & outillage	3 516 570,90	322 698,39	99 696,38	3 739 572,91
Autres immobilisations corporelles	-			-
Agencements & aménagements	1 208 360,85	57 234,39	2 934,12	1 262 661,12
Matériel de transport	2 412 513,74	443 477,63	304 201,83	2 551 789,54
Mob., mat. bureau, informatique	1 789 432,00	202 137,01	15 752,30	1 975 816,71
Immob., taxe d'apprentissage	-			-
Autres immobilisations	379,60		379,60	-
Amortissements à régulariser	2 756,40		931,92	1 824,48
TOTAL	14 440 053,81	1 442 124,45	498 775,20	15 383 403,06
TOTAL GENERAL	14 559 536,51	1 443 963,60	499 607,32	15 503 892,79

ETAT DES STOCKS

	Début d' exercice	Augmentation	Diminutions	Fin d' exercice
Matières premières	107 251,59	11 294,57	10 608,91	107 937,25
En-cours de production	22 777,04		271,90	22 505,14
Produits ou Travaux finis	130 450,39	15 539,84	11 754,65	134 235,58
Produits entretien	1 184,74	1 579,29		2 764,03
Approvisionnements combustibles	2 794,75	260,14		3 054,89
TOTAL GENERAL	264 458,51	28 673,84	22 635,46	270 496,89

ETAT DES PROVISIONS - STOCKS

	Début d' exercice	Augmentation	Diminutions	Fin d' exercice
Matières premières	2 967,98	20,36	245,89	2 742,45
Produits entretien	0,00			0,00
En-cours de production	50,00			50,00
Produits ou Travaux finis	9 751,64	66,10	166,80	9 650,94
TOTAL GENERAL	12 769,62	86,46	412,69	12 443,39

ETAT DES CREANCES D' EXPLOITATION

NATURE	Créance au 31/12/2008	Créance au 31/12/2007
SECTEUR CONVENTIONNE	1 708 077	2 199 580
SIEGE SOCIAL	7 604	217
. CAT - AIDE SOCIALE	31 932	18 951
Créances DDASS Etat - Dotation globale		
Autres créances	31 932	18 951
. Secteur Enfance (IME CAMSP)	897 166	1 083 937
.Créances - Prix de journée CPAM et C. Gal	862 995	1 049 860
.Créances Dotation globale		
Autres créances	34 171	34 077
Secteur hébergement	771 375	1 096 475
.Créances Prix de journée DPAS	550 456	747 055
.Autres créances (dont récupération de ressources)	220 920	349 420
SECTEUR NON CONVENTIONNE	2 122 087	1 965 678
. CAT - PRODUCTION	1 966 807	1 801 610
.Créances commerciales	974 371	891 710
DDTE - Complément de rémunération TH	914 268	865 602
.Autres créances	78 169	44 298
. FOYERS D' HEBERGEMENT	137 345	159 872
.Créances sur les résidents	83 040	75 292
.Autres créances	54 305	84 580
. ASSOCIATION ET DIVERS	17 935	4 196
.Autres créances	17 935	4 196
TOTAL GENERAL	3 830 164	4 165 258

**TABLEAU DES RESULTATS SOUS CONTRÔLE DES TIERS FINANCEURS
AFFECTATION DEFINITIVE DES RESULTATS 2007**

	RESULTATS 2007 A AFFECTER		AFFECTATION EN RESERVES OU EN REPORTS A NOUVEAU EN INSTANCE DE CONTRÔLE PAR LES FINANCEURS					Fonds dédiés 194100 / 153000	Imputation reports à nouveau
	DEFICIT 115190	EXCEDENT 115100	Réserve Compensation	Réserve Investissement	EXCEDENT à reporter	DEFICIT à reprendre			
SECTEUR CONVENTIONNE									
- DASS ETAT Secteur CAT	387 378,38	23 158,04			39 278,10	349 012,44		54 486,00	
- DASS ETAT Siège social	73 238,33					73 238,33			
- DASS ETAT Secteur enfance	103 009,31	795 228,02	-34 628,12	787 178,02		68 381,19	12 097,00	4 047,00	
- DPAS Secteur hébergement	188 216,87	231 053,01			224 849,39	83 087,33	30 000,00	128 925,92	
TOTAL	751 842,89	1 049 439,07	-34 628,12	787 178,02	264 127,49	573 719,29	42 097,00	187 458,92	

PAPILLONS BLANCS DU FINISTERE

EXERCICE DU 01.01.2008 AU 31.12.2008

TABLEAU DES RESULTATS DE LA GESTION NON CONVENTIONNEE
AFFECTATION DES RESULTATS 2007

	RESULTATS 2007 A AFFECTER		AFFECTATION EN RESERVES OU EN REPORTS A NOUVEAU			
	DEFICIT	EXCEDENT	EXCEDENT 106860	EXCEDENT 106820	IMPUTATION 1486/141870	EN RAN 111/119000
SECTEUR NON CONVENTIONNE						
- ESAT - Production		201 335,49		201 335,49		
- Foyers Résidents	8 618,68				-8 618,68	
- Divers		3 572,44		3 572,44		
- Association		339 272,32			41 177,55	298 094,77
TOTAL	8 618,68	544 180,25	3 572,44	201 335,49	32 558,87	298 094,77

ETAT DES RESERVES ET PROVISIONS REGLEMENTEES

	Début d'exercice	AUGMENT. Dotations exercice	DIMINUTIONS Reprises exercice	Fin d'exercice
RESERVES				
Réserves d'investissement	1 781 636,69	1 082 829,52	94 316,01	2 770 150,20
Réserves de trésorerie	1 367 550,42		361,00	1 367 189,42
Réserves de compensation	648 687,24	3 572,44	34 628,12	617 631,56
TOTAL	3 797 874,35	1 086 401,96	129 305,13	4 754 971,18
REPORTS A NOUVEAU				
. Dépenses inopposables au financeur	-1 448 929,31	-257 360,77		-1 706 290,08
. Reports à nouveau déficitaires	1 257 663,97	-68 915,29	-58,99	1 188 807,67
. Reports à nouveau excédentaires	240 518,54	298 094,77		538 613,31
TOTAL	49 253,20	-28 181,29	-58,99	21 130,90
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Réserves de trésorerie	183 103,94	9 251,07	17 869,75	174 485,26
Autres provisions règlementées	483 387,03	263 968,90	184 206,19	563 149,74
Réserves plus value d'actif circulant	0,00	246 053,00		246 053,00
Pour salaires travailleurs handicapés	242 965,40	20 720,20	9 987,91	253 697,69
TOTAL	909 456,37	539 993,17	212 063,85	1 237 385,69
TOTAL GENERAL	4 756 583,92	1 598 213,84	341 309,99	6 013 487,77

PAPILLONS BLANCS FINISTERE	EXERCICE DU 01.01.2008 AU 31.12.2008
-----------------------------------	---

ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RENOUVELABLES
--

	Début d'exercice	DOTATIONS	DIMINUTIONS Reprises	Fin d'exercice
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT				
.Etat (Santé)				
.Collectivités - Mutuelles -divers				0,00
.Taxe d'apprentissage	61 226,54	41 093,86		102 320,40
.Conseil Général	345 838,16		42 643,19	303 194,97
TOTAL GENERAL	407 064,70	41 093,86	42 643,19	405 515,37

ETAT DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES

	Début d'exercice	AUGMENT. Dotations exercice	DIMINUTIONS Reprises exercice	Fin d'exercice
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES				
.Pour indemnités départ en retraite	138 006,50	42 097,00		180 103,50
.Autres provisions pour risques	130 125,00	61 125,00		191 250,00
TOTAL	268 131,50	103 222,00	0,00	371 353,50
FONDS DEDIES				
.Pour travaux, grosses réparations	330 633,72	8 901,54	34 084,52	305 450,74
.Fonds dédiés ARTT	160 210,65		64 551,00	95 659,65
.Fonds dédiés sur subventions recues	713 393,14	445 715,37	547 200,37	611 908,14
.Fonds dédiés Formation interne TH	83 142,76	20 763,63	10 745,33	93 161,06
.Fonds dédiés Chèques vacances TH	0,00	9 820,00		9 820,00
.Fonds dédiés pour actions de solidarité	598 320,89	22 278,46	4 966,85	615 632,50
TOTAL	1 885 701,16	507 479,00	661 548,07	1 731 632,09
PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS				
Sur immobilisations en cours				
Sur immobilisations financières	635 209,55		90 000,00	545 209,55
Sur comptes clients et débiteurs	31 165,92	33 996,29	6 484,56	58 677,65
Autres provisions pour dépréciation	12 769,62	86,46	412,69	12 443,39
TOTAL	679 145,09	34 082,75	96 897,25	616 330,59
TOTAL GENERAL	2 832 977,75	644 783,75	758 445,32	2 719 316,18

TABLEAU DES EMPRUNTS

N° de Compte	BANQUE	Année	Durée	Taux	MONTANT NOMINAL	Capital restant dû	moins 1 an	1 an et -de 5 ans	(+) 5 ans	Rembst capital 2008
B,C,M,E,										
16400200	B,C,M,E,	1993	15	7,7	304 898,03	8 449,69	8 449,69			32 234,95
16400600	B,C,M,E,	1999	15	5,4	198 183,72	98 667,99	14 320,80	65 621,44	18 725,75	13 572,91
16400700	B,C,M,E,	1999	15	5,4	205 806,17	82 322,57	13 720,40	54 881,60	13 720,57	13 720,40
16400800	B,C,M,E,	2001	8	5,7	144 826,56	5 587,64	5 587,64			21 577,35
16401000	B,C,M,E,	2002	10	5	216 000,00	99 428,16	23 036,12	76 392,04		21 919,50
16401200	B,C,M,E,	2006	5	3,85	622 300,00	387 584,64	124 277,43	263 307,21		119 605,71
S/TOTAL B,C,M,E,					1 692 014,48	682 040,69	189 392,08	460 202,29	32 446,32	222 630,82
CREDIT COOPERATIF										
16420400	CRDT COOP	2003	5	3,25	120 000,00	-				25 678,82
16420500	CRDT COOP	2003	7	3,5	86 000,00	27 035,94	13 164,44	13 871,50		12 542,01
16420600	CRDT COOP	2003	5	3,8	160 000,00	-				34 465,14
16420700	CRDT COOP	2005	5	2,77	187 783,00	68 692,18	38 845,75	29 846,43		37 788,12
16420800	CRDT COOP	2006	5	3,42	186 000,00	168 867,09	10 258,54	44 713,09	113 895,46	9 915,07
16420900	CRDT COOP	2007	10	4,33	197 000,00	180 894,25	16 814,54	74 990,78	89 088,93	16 105,75
16421000	CRDT COOP	2008	7		90 000,00	90 000,00	11 179,48	50 137,07	28 683,45	-
16421100	CRDT COOP	2008	5		341 000,00	341 000,00	62 365,36	278 634,64		-
S/TOT, CRDT COOP,					1 367 783,00	876 489,46	152 628,11	492 193,51	231 667,84	136 494,91
CREDIT LOCAL ASSOCIATIF										
16490100	C,LOCAL ASS	1993	20	7,52	381 122,54	148 901,78	25 796,78	123 105,00		24 067,32
16490200	C,LOCAL ASS	1993	20	7,08	243 918,43	93 070,85	16 273,82	76 797,03		15 248,62
S/TOT, CRDT LOCAL ASSOCIATIF					625 040,97	241 972,63	42 070,60	199 902,03	-	39 315,94
CRAMB										
16490300	CRAMB	1995	20	0	68 602,06	24 353,71	3 430,10	13 720,40	7 203,21	3 430,13
16490400	CRAMB	2001	10	0	57 168,38	11 433,66	5 716,84	5 716,82		5 716,84
S/TOT, CRAMB					125 770,44	35 787,37	9 146,94	19 437,22	7 203,21	9 146,97
DIVERS										
16490500	CREDIT FONCIER	1991	25	7	457 347,05	280 920,04	29 003,88	151 157,72	100 758,44	25 997,05
16430100	SOCIETE GENERALE	1995	15	7,3	137 204,11	30 489,67	15 244,92	15 244,75		15 244,92
16410100	B P O	2002	10	5,1	253 065,00	110 168,35	27 362,60	82 805,75		26 010,48
16410800	B P O	2007	5	4,35	400 000,00	326 768,56	76 469,39	250 299,17		73 231,44
S/TOT, DIVERS EMPRUNTS					1 247 616,16	748 346,62	148 080,79	499 507,39	100 758,44	140 483,89
CREDIT AGRICOLE										
16460200	CREDIT AGRICOLE	2004	10	3,5	78 000,00	50 016,06	7 627,02	33 310,39	9 078,65	7 365,82
16460300	CREDIT AGRICOLE	2004	15	4,1	80 000,00	63 198,31	4 646,55	20 602,94	37 948,82	4 460,81
16460100	CREDIT AGRICOLE	2004	5	3,15	335 000,00	71 268,84	71 268,84			69 067,60
16460400	CREDIT AGRICOLE	2005	5	2,85	273 000,00	99 988,07	56 526,83	43 461,24		54 944,05
16460500	CREDIT AGRICOLE	2005	10	3,35	90 000,00	63 972,75	8 592,00	37 387,25	17 993,50	8 310,98
16460600	CREDIT AGRICOLE	2006	10	3,45	70 000,00	59 712,93	6 072,98	27 339,33	26 300,62	5 934,51
16460700	CREDIT AGRICOLE	2006	5	3,15	186 000,00	124 854,36	36 543,39	88 310,97		35 196,05
16460800	CREDIT AGRICOLE	2006	10	3,95	225 100,00	191 811,83	20 075,48	88 679,13	83 057,22	19 301,71
16460900	CREDIT AGRICOLE	2006	20	3,75	300 000,00	288 948,07	11 472,24	50 421,03	227 054,80	11 051,93
16461100	CREDIT AGRICOLE	2007	5	4,4	262 000,00	214 082,90	50 060,48	164 022,42		47 917,10
16461200	CREDIT AGRICOLE	2007	5	4,3	308 000,00	251 553,60	58 913,02	192 640,58		56 446,94
16461300	CREDIT AGRICOLE	2007	7	4,45	270 000,00	236 355,98	35 166,35	157 313,93	43 875,70	33 644,02
16461400	CREDIT AGRICOLE	2007	10	4,35	393 000,00	360 901,11	33 518,16	149 562,48	177 820,47	32 098,89
16461500	CREDIT AGRICOLE	2008			120 000,00	120 000,00	9 735,43	43 594,75	66 669,82	-
16461600	CREDIT AGRICOLE	2008			242 000,00	242 000,00	44 488,17	197 511,83		-
S/TOT, DIVERS EMPRUNTS					3 232 100,00	2 438 664,81	454 706,94	1 294 158,27	689 799,60	385 740,41
TOTAL PAPILLONS BLANCS					8 290 325,05	6 023 301,58	996 025,46	2 965 400,71	1 081 875,41	933 812,94
TRESORERIE CREDITRICE						6 559,00				
TOTAL						6 029 860,58				

ENGAGEMENTS FINANCIERS

NATURE	MONTANT
ENGAGEMENTS DONNES	1 301 675
. Hypothèques	
. Nantissements matériel	104 439
. Nantissements titres	727 297
. Cautions	
. Promesses d'affectation hypothécaires	180 991
. Nantissements créances	288 948
ENGAGEMENTS RECUS	730 700
. Cautions obtenues	
. Conseil Général	8 450
. Ville de Brest	30 490
. Ville de Ergue-Gaberic	280 920
. Ville de Guipavas	241 973
. Ville de Plonéour	168 867

**ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES
ET DES DETTES**

	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
CREANCES			
Créances de l'actif immobilisé			
. Prêts	717 399		717 399
. Autres immobilisations financières	622 419		622 419
Créances de l'actif circulant			
. Clients douteux ou litigieux	70 647	70 647	
. Autres créances clients	3 759 517	3 759 517	
. Personnel et comptes rattachés	202 582	202 582	
. Sécurité Sociale & organismes soc.	53 254	53 254	
. Etat	7 551	7 551	
. Débiteurs divers	520 262	520 262	
Charges constatées d'avance	67 944	67 944	
TOTAL	6 021 574	4 681 756	1 339 818

	Montant brut	A un an au plus	plus 1 an -5 an	A plus de 5 ans
DETTES				
Emprunts & dettes - Ets de crédit	5 023 302	996 026	2 965 401	1 061 875
Emprunts & dettes financières diverses	36 304	26 120	10 184	
Fournisseurs & comptes rattachés	1 689 581	1 689 581		
Personnel & comptes rattachés	4 255 614	4 255 614		
Sécurité Sociale & organismes sociaux				
Etat - Impôts sur les bénéfices				
- Taxes sur salaires				
- Autres				
Dettes sur immobilisations	153 578	153 578		
Autres dettes	60 172	60 172		
Produits constatés d'avance	2 686	2 686		
TOTAL	11 221 237	7 183 776	2 975 585	1 061 875

**ETAT DES CHARGES ET PRODUITS
CONSTATES D'AVANCE**

NATURE	MONTANT
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	67 943,56
- Fournitures énergétiques - Fournitures administratives - Locations - Diverses inscriptions - Diverses prestations - Abonnements et redevances - vignettes automobile - Divers - Frais financiers - charges d'ouverture d'établissement	67 943,56
PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE	2 685,65
- Prestations de service - Divers	2 685,65

**ETAT DES CHARGES A PAYER
ET PRODUITS A RECEVOIR**

NATURE		MONTANT
CHARGES A PAYER		2 340 962,72
- Intérêts courus non échus	20 561,19	
- Fournisseurs, Factures non parvenues	218 417,61	
- Clients, avoirs à établir	933,12	
- Personnel, charges à payer		
Provision pour congés payés	1 855 161,30	
Autres charges à payer	214 972,11	
- Organismes sociaux	2 371,73	
- Etat, Collectivités	0,00	
- Autres charges à payer	28 545,66	
PRODUITS A RECEVOIR		368 697,77
- Fournisseurs - Clients	15 336,87	
- Personnel	196 091,23	
- Organismes sociaux	52 603,44	
- Etat, Collectivités		
- Autres produits à recevoir	104 666,23	

**ETAT DES OPERATIONS DE CREDIT- BAIL
CONTRATS DE LOCATION LONGUE DUREE**

Société	Nature matériel	Date prise d'effet	Durée	Périodicité des loyers	Loyer annuel TTC	Valeur de rachat TTC
FOYER HORIZONS GE Capital	photocopieur	15/07/2003	5ans	trimestriel	2 087,74	25,00
CAT LA LANDE BNP PARIBAS	photocopieur	27/04/2001	5ans	trimestriel	1 492,25	
Bretagne Manutention	fenwick	30/04/2000	5ans	mensuel	8 788,08	
ARMOR panneaux	location benne	01/07/2003		mensuel	1 515,27	
CAT DU PAYS BIGOUDEN SATAS	Machine à affranc	06/04/1999		annuel	825,37	
CAT CORNOUAILLE ONYX GRANDJOUAN	location benne	21/09/2003		mensuel	890,97	
CAT ARMORIQUE BNP PARIBAS	tondeuse	01/03/2004	7ans	mensuel	7 886,00	670,00
BNP PARIBAS	tracteur	27/03/2002	5ans	mensuel	7 028,46	2 333,81
FILOCA SA	Master			mensuel	9 856,50	
PETIT FORESTIER	Fourgon Frigo	23/11/2008		mensuel	662,00	
CAT IROISE BTO - CE CAPITAL	Copieur	19/10/2001	5ans	mensuel	4 704,85	3 018,00
BTO - CE CAPITAL	Copieur	27/06/2000	5ans	mensuel	1 203,27	87,00
SATAS	Machine à affranc	27/03/2001	5ans	annuel	745,07	
SATAS	Balance	27/03/2001	5ans	annuel	2 361,65	
FLOCH ECO	location benne	10/06/1995		mensuel	887,43	

TABLEAU DE FINANCEMENT

FONDS DE ROULEMENT NET	2008	2007	VARIATION
Fonds associatifs	378 079	378 079	-
Subventions investissement non renouvelables	1 786 034	1 786 034	-
Réserves d'investissement	2 770 150	1 781 637	988 514
Réserves de trésorerie gestion non conventionnée	102 706	102 706	-
Réserves de compensation	226 962	223 390	3 572
Reports à nouveau	21 131	49 253	- 28 122
Résultats 2008, gestion non conventionnée	689 621	535 562	154 059
Réserves de trésorerie résidents	174 485	183 104	- 8 619
Différences/réalisation d'actifs	563 150	483 387	79 763
Réserves plus-values actif circulant	246 053	-	246 053
Provisions salairesTH	253 698	242 965	10 732
Subventions renouvelables	405 515	407 065	- 1 549
CAPITAUX PROPRES	7 617 584	6 173 182	1 444 403
Provisions risques et charges	371 354	268 132	103 222
A - RESSOURCES PROPRES	7 988 938	6 441 313	1 547 625
Emprunts auprès établ. de crédit	5 023 302	5 164 015	- 140 713
Autres dettes financières	10 184	10 184	-
B - RESSOURCES EMPRUNTEES	5 033 486	5 174 199	- 140 713
Réserves de trésorerie Gestion conventionnée	1 264 484	1 264 845	- 361
Réserves de compensation Gestion conventionnée	390 670	425 298	- 34 628
Résultats antérieurs sous contrôle de tiers financeur	- 117 798	- 581 042	463 243
Résultats de l'exercice N Gestion Conventionnée	- 355 259	902 406	- 1 257 665
Fonds dédiés	1 731 632	1 885 701	- 154 069
C - RESSOURCES AFFECTEES	2 913 728	3 897 208	- 983 480
CAPITAUX PERMANENTS (D=A+B+C)	15 936 151	15 512 719	423 432
Immobilisations incorporelles	124 966	130 646	- 5 680
Immobilisations corporelles	22 707 754	22 224 877	482 877
Immobilisations financières	1 339 818	1 357 192	- 17 373
Amortissements, Provisions pour dépréciation	- 16 049 102	- 15 194 746	- 854 356
ACTIF IMMOBILISE NET (E)	8 123 436	8 517 969	- 394 533
FONDS DE ROULEMENT (F= E-D)	7 812 715	6 994 751	817 965
BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT* (G)	- 1 301 060	- 936 901	- 364 160
TRESORERIE (T= F-G)	9 113 776	7 931 651	1 182 124

TABLEAU DES EFFECTIFS

EFFECTIF AU 31/12	2008	2007
Salariés	689	674
Travailleurs handicapés (recevant un salaire direct)	568	556
TOTAL	1 257	1 230

L'effectif salarié "encadrants" se répartit ainsi au 31 décembre 2008:

	Hommes	Femmes	TOTAL
Encadrants salariés	218	471	689
2007	217	457	674

L'effectif " travailleurs handicapés" se répartit ainsi au 31 décembre 2008 :

	Hommes	Femmes	TOTAL
Travailleurs handicapés	328	240	568
2007	323	233	556

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT ADMINISTRATIF

	DETERMINATION DU RESULTAT ADMINISTRATIF				RESULTAT ADMINISTRATIF 31/12/2008 F= A -B -E-C	RESULTAT ADMINISTRATIF 31/12/2007	RESULTAT DE GESTION 2008 = A - B - E	RESULTAT DE GESTION 2007
	RESULTAT COMPTABLE (A)	RESULTAT N-2 (B)	DEPENSES NON OPPOSABLES (congés payés) (E)	CHARGES EXCEPTIONNELLES OUVERTURE (C)				
I- GESTION CONVENTIONNEE								
Secteur enfance								
CAMSP	2 523,70	27 517,00	3 633,00		21 360,30	65 539,63	21 360,30	65 539,63
IME PERRIN	449 702,35	472 788,00	2 475,00		20 610,65	220 902,10	20 610,65	220 902,10
IME ELORN	1 598,43	316 221,00	27 167,00		344 986,43	522 357,38	344 986,43	522 357,38
IME PRIMEVERES	339 096,56	34 538,00	2 168,00		306 726,56	32 973,27	306 726,56	32 973,27
SESSAD PERRIN	63 241,72		966,00		62 275,72	192,07	62 275,72	192,07
SESSAD PRIMEVERES	4 516,80	2 540,00	670,00		1 306,80	2 461,86	1 306,80	2 461,86
SESSAD ELORN	89 869,99		2 148,00		92 017,99	51 968,54	92 017,99	51 968,54
LES LUCIOLES	5 440,22		4 008,00		1 432,22	1 841,68	1 432,22	1 841,68
TOTAL SECTEUR ENFANCE	758 971,93	793 490,00	32 609,00		67 127,07	692 218,71	67 127,07	692 218,71
SIEGE SOCIAL	58 322,02	68 481,00	10 553,00		394,02	73 238,33	394,02	73 238,33
Secteur ESAT - AS								
ESAT IROISE	93 668,79	12 067,00	3 967,00		85 568,79	11 511,84	85 568,79	11 511,84
ESAT ARMORIQUE	113 744,72	16 129,00	6 994,00		136 867,72	102 384,80	136 867,72	102 384,80
ESAT CONCARNEAU	18 500,80	126 358,00	1 361,00		106 496,40	260 584,64	106 496,40	260 584,64
ESAT ERGUE	19 627,24	32 519,00	1 033,00		13 924,76	24 408,94	13 924,76	24 408,94
ESAT PLONEOUR	1 841,56	13 808,00	372,00		15 077,56	11 646,20	15 077,56	11 646,20
TOTAL Secteur ESAT - AS	210 381,71	111 509,00	8 195,00		330 085,71	364 220,34	330 085,71	364 220,34
Secteur FOYERS DPAPH								
UVE KELOU MAD	33 901,42	24 616,00	4 472,00		4 813,42	4 400,31	4 813,42	4 400,31
UVE CONCARNEAU	19 972,41	37 922,00	2 481,00		55 413,41	26 066,00	55 413,41	26 066,00
UVE PLONEOUR	100,84	22 879,00	3 724,00		19 255,84	11 187,01	19 255,84	11 187,01
UVE ERGUE	31 103,64	1 410,00	4 214,00		25 479,64	40 070,59	25 479,64	40 070,59
UVE ST RIVOAL	44 954,20	5 837,00	2 078,00		41 195,20	4 216,87	41 195,20	4 216,87
UVE CROZON	15 369,74	5 227,00	2 499,00		23 095,74	5 749,81	23 095,74	5 749,81
SAVS BREST	2 282,68	2 865,00	267,00		315,32	2 186,08	315,32	2 186,08
SAVS CONCARNEAU	16 960,32	3 208,00	927,00		14 679,32	327,39	14 679,32	327,39
FOYER ESAT GUIPAVAS	25 087,06	49 420,00	25 129,00		49 461,94	21 651,80	49 461,94	21 651,80
FOYER ESAT DES VERGERS	100 895,23	31 906,00	14 033,90		146 834,23	40 152,84	146 834,23	40 152,84
FOYER ESAT MATHURIN KERBRAT	198 805,67	64 409,00	11 351,33	63 673,00	82 075,00	14 931,97	82 075,00	78 604,97
FOYER ESAT PEGUY	15 192,51	23 986,00	9 545,00		18 338,49	61 007,97	18 338,49	61 007,97
FOYER ESAT CROAS CAER	40 079,28	34 270,00	2 203,00		8 012,28	3 826,28	8 012,28	3 826,28
FOYER DE VIE ERGUE	11 357,89	68 499,00	22 619,00		79 760,11	32 043,10	79 760,11	32 043,10
FOYER DE VIE ET FAM HORIZONS	26 911,47	84 107,00	695,00		57 890,53	19 194,60	57 890,53	19 194,60
FOYER DE VIE ET FAM LES ASTERIDES	71 331,86		29 566,00		100 897,86	3 078,36	100 897,86	3 078,36
ACCUEIL JOUR LANDAIS	34 315,36	6 761,00	3 776,00		23 778,36	25 947,91	23 778,36	25 947,91
ACCUEIL JOUR KERAUDREN	20 414,92		378,00	8 511,00	11 525,92	22 124,82	20 036,92	35 723,82
SAA IROISE	515,70		819,00		303,30	74,41	303,30	74,41
SAA CONCARNEAU	286,15		783,00		496,65	290,74	496,65	290,74
SAA ARMORIQUE	1 623,38		792,00		831,38	3 117,78	831,38	3 117,78
SAA PLONEOUR	20,58		777,00		797,58	252,29	797,58	252,29
SAA ERGUE	17 214,48	714,00			16 500,48	98,95	16 500,48	98,95
TOTAL SECTEUR DPAPH	555 772,49	15 116,00	116 902,33	72 184,00	615 606,82	7 237,86	687 790,82	42 836,14
TOTAL GESTION CONVENTIONNEE	355 259,13	628 616,00	151 869,33	72 184,00	353 042,20	247 522,18	425 226,20	297 596,18

Colonne B : Un signe (-) signifie une reprise d'un excédent

483 588,49

Un signe (+) signifie une reprise d'un déficit

Colonne E : Un signe (-) signifie une dotation de provision

Un signe (+) signifie une reprise de provision

	DETERMINATION DU RESULTAT ADMINISTRATIF				RESULTAT ADMINISTRATIF 31/12/2007	RESULTAT DE GESTION 2008 = A - B - E	RESULTAT DE GESTION 2007
	RESULTAT COMPTABLE (A)	RESULTAT N-2 (B)	DEPENSES NON OPPOSABLES (congés payés) (E)	CHARGES EXCEPTIONNELLES OUVERTURE (C)			
II- GESTION PROPRE							
ASSOCIATION							
Patrimoine non affecté	170 370,67				170 370,67	170 370,67	164 466,48
Services communs	62 827,99				62 827,99	62 827,99	71 682,32
Vie associative	- 1 503,00				- 1 503,00	1 503,00	- 3 720,93
Regularisation de charges	118 554,44		151 869,33		- 35 314,89	- 35 314,89	- 71 670,35
	348 250,10		151 869,33		196 380,77	196 380,77	180 777,52
Secteur CAT - ATELIERS							
ESAT IROISE	6 823,72				6 823,72	6 823,72	- 25 116,03
ESAT CONCARNEAU	66 730,96				66 730,96	66 730,96	- 69 199,98
ESAT ERGUE	77 346,15				77 346,15	77 346,15	50 734,80
ESAT PLONEOUR	34 668,37				34 668,37	34 668,37	28 803,14
ESAT ARMORIQUE	276 996,78				276 996,78	276 996,78	216 113,56
	329 104,06				329 104,06	329 104,06	201 335,49
Secteur foyers résidents							
LVE KELOU MAD	4 570,96				4 570,96	4 570,96	386,31
LVE CONCARNEAU	16 611,26				16 611,26	16 611,26	- 3 395,14
LVE PLONEOUR	898,04				898,04	898,04	4 501,38
LVE ERGUE	- 11 692,16				- 11 692,16	11 692,16	- 14 474,61
LVE ST RIVOAL	1 290,70				1 290,70	1 290,70	3 061,90
LVE CROZON	1 881,87				1 881,87	1 881,87	- 1 301,46
	8 000,85				8 000,85	8 000,85	- 8 618,68
Divers							
CELLULE IMPRO IME ELORN	2 893,50				2 893,50	2 893,50	3 991,02
CELLULE DE RESTAURATION	758,06				758,06	758,06	1 874,56
ACTIVITES ANNEXES ELORN	614,00				614,00	614,00	- 2 293,14
	4 265,56				4 265,56	4 265,56	3 572,44
TOTAL GESTION NON CONVENTIONNEE	688 620,57		151 869,33		537 751,24	537 751,24	377 066,77
TOTAL PBF	334 361,44	- 628 616,00		72 184,00	890 793,44	624 688,95	962 977,44
							674 662,95