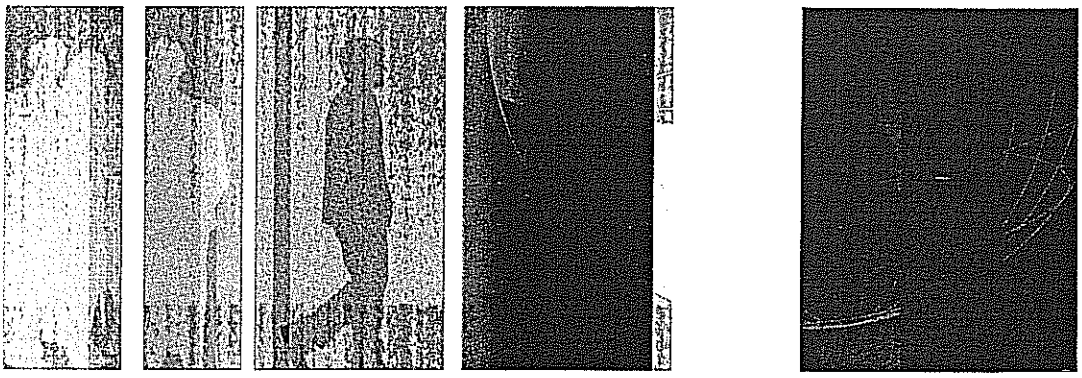
EXCO BRETAGNE

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

ASSOCIATION DON BOSCO

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos
Le 31 décembre 2008



Membre de Kreston International

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

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008

Aux Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, 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 et informations spécifiques 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 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe 3.1 de l'annexe relatif au changement de méthode de présentation du bilan concernant la provision pour congés payés ainsi que les dépenses refusées par l'autorité de tarification.

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 :

Nous nous sommes assurés de la conformité de présentation des fonds propres de l'association au regard de la nouvelle instruction comptable M22.

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.
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 29 mai 2009

Le Commissaire aux Comptes
Exco Bretagne A.B.O

Christophe Olivier

ANNEXE 4 : BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

ACTIF	Exercice N 2008			Exercice N-1 2007
	Montant Brut	Amort. et prov.	Montant Net	Montant Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement	58 382,70	47 436,60	10 946,10	15 478,08
Autres Immobilisations incorporelles	72 175,26	68 821,23	3 354,03	2 068,23
Immobilisations Incorporelles en cours				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	89 563,77		89 563,77	89 563,77
Constructions	6 816 364,30	4 680 122,21	2 136 242,09	2 318 537,66
Installations techniques, matériel et outillage	2 444 056,07	1 531 396,43	912 659,64	1 020 260,81
Autres Immobilisations Corporelles	2 766 065,23	1 889 052,10	877 013,13	984 619,03
Immobilisations Corporelles en cours	99 369,51		99 369,51	110 173,92
Immobilisations Financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations financières	58 279,21		58 279,21	57 570,67
TOTAL I	12 404 256,05	8 216 828,57	4 187 427,48	4 598 272,17
Comptes de liaison (1)				
TOTAL II				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande	13 757,50		13 757,50	
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	1 393 487,80		1 393 487,80	212 714,65
Autres créances	1 317 518,18		1 317 518,18	2 504 570,06
Valeurs mobilières de placement	1,65		1,65	469 066,90
Disponibilités	2 765 782,49		2 765 782,49	4 805 849,00
Charges constatées d'avance	13 762,38		13 762,38	12 084,07
TOTAL III	5 504 310,00		5 504 310,00	8 004 284,68
Charges à répartir sur plusieurs exercices TOTAL IV	8 970,00		8 970,00	
Primes de remboursement des obligations TOTAL V				
Ecart de conversion (actif) TOTAL VI				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	17 917 536,05	8 216 828,57	9 700 707,48	12 602 556,85

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou ce service, entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : 5 490 552,50 Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du code de l'action sociale et des familles.

EXCO BRETAGNE A.B.O
Société de Commissariat aux Comptes
18, rue Jean Jaurès - CS 51917
29219 BREST Cedex 2
Tél. 02 98 31 98 31 - Fax 02 98 31 98 30
N° SIRET 339 899 783 00015 - APE 741 C

ANNEXE 4 : BILAN PROPRE D'UN ETABLISSEMENT SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL GERE PAR UN ORGANISME DE DROIT PRIVE

PASSIF	2008	2007
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 519 325,11	1 379 908,74
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Dons et legs		
Subvention d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement	18 217,66	18 217,66
Réserve de compensation		
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	973 657,03	973 657,03
Autres réserves	446 156,03	148 770,41
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-115 921,62	-151 651,88
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-448 902,56	
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-1 140 668,81	-1 050 159,72
Dépenses non opposables au tiers financeurs	-1 232 136,00	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-338 750,61	-626 896,94
Résultat provisoire de l'exercice (excédent ou déficit)		
Résultat provisoire de l'exercice N-1 (excédent ou déficit)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	311 083,28	356 107,28
Provisions réglementées	637 390,35	631 636,15
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	338 368,77	338 368,77
dont Amort. dérogatoires & prov. pour renouvellement immobilisations		
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	299 021,58	293 267,38
Droit des propriétaires		
TOTAL I	1 629 449,86	1 679 588,73
Comptes de liaison		
TOTAL II		
Provisions pour Risques	480 662,68	485 063,29
Provisions pour Charges		1 143 495,23
Fonds Dédiés	40 800,00	
TOTAL III	521 462,68	1 628 558,52
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 880 383,90	6 303 001,13
Emprunts et dettes financières divers (3)	1 649,97	3 299,93
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	146 478,83	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	454 977,92	1 304 742,23
Dettes sociales et fiscales	2 779 625,31	1 464 286,17
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)	247 362,73	185 073,95
Produits constatés d'avance	39 316,28	34 006,19
TOTAL IV	7 549 794,94	9 294 409,60
Ecart de conversion (passif) TOTAL V		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	9 700 707,48	12 602 556,85

(1) Dont comptes 1201 : 432 880.86 et compte 1291 : -879 257.02 : résultats sous contrôle de tiers financ -446376,16

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.

(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.

(4) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an 454 977,92

(6) Dont fonds des majeurs protégés & tutelles aux prestations sociales .....

EXCO BRETAGNE A.B.O
Société de Commissariat aux Comptes
18, rue Jean Jaurès - CS 51917
29219 BREST Cedex 2
Tél. 02 98 31 98 31 - Fax 02 98 31 98 30
N° SIRET 339 899 783 00015 - APE 741 C

ASSOCIATION DON BOSCO - CONSOLIDATION

COMPTE DE RESULTAT D'UN ETABLISSEMENT OU SERVICE SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL

PRODUITS	Exercice 2008	Exercice 2007
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
- prestations de services		
- divers	417 826,41	232 115,45
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	27 860 687,98	26 341 042,77
Subventions d'exploitations et participations	919 956,56	686 542,00
Reprises sur amortissements et provisions	129 762,24	456 466,42
Transferts de charges		
Autres produits	1 271 298,94	1 632 458,01
TOTAL I	30 599 532,13	29 348 624,65
Produits financiers		
De participations et des immobilisations financières	654,70	654,74
Revenus des valeurs mobilière de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers		
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change	0,24	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	50 169,97	966,69
TOTAL II	50 824,91	1 621,43
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	237 586,99	332 566,62
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	103 214,39	49 370,00
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du BFR		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- reprises sur provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions réglementées		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		66 638,00
Transferts de charges		
TOTAL III	340 801,38	448 574,62
TOTAL DES PRODUITS	30 991 158,42	29 798 820,70
RESULTAT DEBITEUR = Déficit	338 750,61	626 896,94
TOTAL GENERAL (I + II + III)	31 329 909,03	30 425 717,64

EXCO BRETAGNE A.B.O
Société de Commissariat aux Comptes
18, rue Jean Jaurès - CS 51917
29219 BREST Cedex 2
Tél. 02 98 31 98 31 - Fax 02 98 31 98 30
N° SIRET 339 899 783 00015 - APE 741 C

ASSOCIATION DON BOSCO - CONSOLIDATION

COMPTE DE RESULTAT D'UN ETABLISSEMENT OU SERVICE SOCIAL OU MEDICO-SOCIAL

CHARGES	Exercice 2008	Exercice 2007
Charges d'exploitation		
Achats de marchandise		
Achats de matières premières et fournitures		
Achats d'autres approvisionnements		
Achats non stockés de matières et fournitures	2 023 396,45	1 940 390,40
Services extérieurs et autres	3 510 115,61	3 456 853,17
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunérations	1 891 631,80	1 842 058,16
- autres	72 098,71	62 606,81
Charges de personnel		
- salaires et traitements	15 646 420,65	15 241 216,51
- charges sociales	6 449 510,76	6 324 044,02
Dotations aux amortissements et provisions		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	674 023,73	664 963,68
Dotations aux dépréciations et aux provisions :		
- pour risques et charges d'exploitation	125 361,63	243 537,12
Autres charges	50 868,13	53 216,90
TOTAL I	30 443 427,47	29 828 886,77
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		630,00
Intérêts et charges assimilés	143 207,31	81 494,81
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement		
TOTAL II	143 207,31	82 124,81
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	670 872,75	509 358,87
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	25 847,30	2 347,19
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées des plus-values nettes d'actif	5 754,20	3 000,00
- dotations aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	40 800,00	
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III	743 274,25	514 706,06
TOTAL DES CHARGES	31 329 909,03	30 425 717,64
RESULTAT CREDITEUR = Excédent		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	31 329 909,03	30 425 717,64

EXCO BRETAGNE A.B.O
Société de Commissariat aux Comptes
18, rue Jean Jaurès - CS 51917
29219 BREST Cedex 2
Tél. 02 98 31 98 31 - Fax 02 98 31 98 30
N° SIRET 339 899 783 00015 - APE 741 C

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS
DE L'ASSOCIATION DON BOSCO
AU 31 DECEMBRE 2008

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 DE L'INSTRUCTION COMPTABLE M 22 :

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 de l'instruction comptable M 22, relatif à la gestion budgétaire et comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux. (cf. § 3.1. CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE SUR L'EXERCICE)
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** s'élève ainsi à **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 687461.

Le montant des moins-values de cession d'immobilisations doit faire l'objet en priorité d'une reprise au débit du compte 148610 en contrepartie du compte 787461

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)

RAPPEL :

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.

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.

2.4. ENGAGEMENTS HORS BILAN

2.4.1. INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE

Le mode de calcul de la provision pour indemnités de départ en retraite est conforme aux dispositions de :
- la convention collective « Etablissements et services pour personnes inadaptées et handicapées »,
- la recommandation 2003 R 01 du Conseil National de la Comptabilité,
- la norme internationale IAS19.

La méthode d'évaluation des engagements de retraite prend en compte, sur la base d'hypothèses actuarielles, la probabilité de durée de service future du salarié, le niveau de rémunération future, l'espérance de vie, la rotation du personnel et l'hypothèse d'un âge de départ en retraite à 62 ans. L'obligation est actualisée en utilisant le taux d'actualisation défini par la norme IAS 19. Les principales hypothèses retenues pour le calcul sont les suivantes :

Les indemnités de fin de carrière futures sont calculées à partir des rémunérations actuelles en intégrant une réévaluation annuelle de 3 %, associée à une actualisation au taux de 4,50 % (inflation comprise), un taux de charges patronales de 55 % et la table de mortalité réglementaire TV88/90.

L'engagement ainsi calculé n'est pas comptabilisé, il constitue un engagement hors bilan estimé à **2 745 057 €** (chargé) au 31 décembre 2008.

2.4.1. DROITS INDIVIDUELS A LA FORMATION

En application de la loi n° 2004-391 du 4 mai 2004 relatif au droit individuel à la formation, les salariés de l'association ont acquis au 31 décembre 2008 à ce titre un total cumulé d'heures de formation. Le cumul d'heures n'ayant pas fait l'objet de demande des salariés s'élève à **37 882 heures**.

Par ailleurs, conformément à l'avis n° 2004-F du 13 octobre 2004 du Comité d'Urgence du Conseil National de la Comptabilité, les dépenses engagées à la date de clôture dans le cadre du droit individuel à la formation, constituent des charges de la période, comme pour les autres dépenses de formation.

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

3.1. CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE SUR L'EXERCICE

L'instruction comptable M 22 qui se substitue à la M 21 BIS antérieure a été appliquée pour la 1ère fois au 31 décembre 2008.

Cette instruction a été rendue applicable à l'ensemble des établissements et services sociaux et médico-sociaux privés relevant de l'article R. 314-1 du Code de l'Action Sociale et de la Famille suite à l'avis rendu par le CNC en date du 4 mai 2007 et suite à l'arrêté interministériel du décembre 2007.

L'instruction comptable M 22 se traduit par un changement de méthode de présentation des fonds propres des établissements gérés par l'association.

Les principaux changements concernent :

3.1.1. La provision pour congés payés :

La provision pour congés payés a été comptabilisée dans chaque établissement par prélèvement sur les fonds propres de l'établissement au poste :
116200 DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS
en contrepartie de la dette à l'égard des salariés et organismes sociaux sur la base d'un taux de charges patronales sociales et fiscales de 55 %.
Le montant global de la provision prélevée sur les fonds propres des établissements s'élève à 1 232 136 € au 31 décembre 2008.

La provision pour congés payés comptabilisée jusqu'au 31 décembre 2007 par imputation sur la gestion propre de l'association pour un montant de 1 143 495 € a été annulée par reconstitution équivalente des fonds propres de l'association au 31 décembre 2008.

3.1.1. Dépenses refusées par l'autorité de tarification :

Les dépenses rejetées aux comptes administratifs des exercices antérieurs ont été isolées dans les fonds propres des établissements au poste :
114100 DEPENSES REFUSEES PAR L'AUTORITE DE TARIFICATION
Le montant global des dépenses reclassées dans ce poste s'élèvent à 448 903 €.

3.2. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

NEANT

RESULTATS PAR ETABLISSEMENT

ETABLISSEMENT	2007	2008
Direction Générale	- 90 344.35 €	- 99 210.57 €
Relais éducatif de Kerascol	- 145 188.44 €	- 117 785.93 €
Cuisine centrale		
IME de Kerlaouen	- 384 006.38 €	- 467 066.06 €
Foyer de Ty Menez	- 68 646.92 €	158 718.93 €
Foyer de Keraoul	4 172.47 €	- 5 493.68 €
Service de Prévention	- 3 764.52 €	14 078.79 €
Placement familial spécialisé	113 990.41 €	- 46 234.18 €
Foyer Kervallon	- 72 306.62 €	- 23 962.77 €
Les Chataigniers	- 165 451.52 €	- 71 753.78 €
M. A. S.	- 92 854.15 €	76 571.27 €
Foyer de Kerellec	23 565.06 €	31 122.63 €
Service d'accueil familial	- 24 588.45 €	- 8 151.11 €
Unité éducative de Landerneau	57 279.52 €	16 844.94 €
Unité éducative du Ponant	2 070.29 €	17 332.74 €
SAVS	101 616.88 €	34 414.90 €
Centre de Formation	- 95 133.56 €	- 39 598.94 €
Unité éducative de Morlaix	30 554.74 €	45 790.35 €
Sterenn	27 182.27 €	38 006.31 €
GESTION HABILITEE	**- 781 853.27 €**	**- 446 376.16 €**
ETABLISSEMENT	2007	2008
Centre de Formation (projet d	**9 524.04 €**	**53 334.96 €**
Dossier FSE (DG)	61 542.07 €	22 294.32 €
Vie Associative	**13 730.22 €**	**31 996.27 €**
Consolidation	**70 160.00 €**	
GESTION PROPRE	**154 956.33 €**	**107 625.55 €**
RESULTAT GLOBAL	**- 626 896.94 €**	**- 338 750.61 €**

EXCO BRETAGNE A.B.O
Société de Commissariat aux Comptes
18, rue Jean Jaurès - CS 51917
29219 BREST Cedex 2
Tél. 02 98 31 98 31 - Fax 02 98 31 98 30
N° SIRET 339 899 783 00015 - APE 741 C

ANNEXE DON BOSCO
31/12/2008

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS 2008

	VALEUR DEBUT 01/01/2008	ACQUISITIONS	CESSIONS	VIREMENTS POSTES	VALEUR FIN 31/12/2008
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
20100000 FRAIS D.ETABLISSEMENT	58 382,70 €				58 382,70 €
20500000 BREVETS. LICENCES	77 139,87 €	2 930,07 €	7 894,68 €		72 175,26 €
TOTAL 1	**135 522,57 €**	**2 930,07 €**	**7 894,68 €**		**130 557,96 €**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
21100000 TERRAINS	89 563,77 €				89 563,77 €
21310000 BATIMENTS-GROS OEUVRE	1 403 638,52 €				1 403 638,52 €
21320000 FACADES. ETANCHEITE	458 238,06 €				458 238,06 €
21350000 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	3 528 964,64 €	25 790,02 €			3 554 754,66 €
21350100 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	80 281,63 €				80 281,63 €
21360000 AGENCEMENTS INTERIEURS	1 333 725,28 €	1 423,03 €	15 696,88 €		1 319 451,43 €
21500000 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL.	2 033 392,03 €	66 220,16 €			2 099 612,19 €
21500100 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL	339 626,87 €	4 817,01 €			344 443,88 €
21810000 INSTAL.GENERALES. AGENC	409 885,46 €	52 527,64 €	2 309,12 €		460 103,98 €
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	1 390 873,42 €	101 033,55 €	96 992,43 €		1 394 914,54 €
21820100 MATERIEL DE TRANSPORT	32 949,46 €				32 949,46 €
21830000 MATERIEL	824 082,08 €	20 688,23 €	35 011,62 €		809 758,69 €
21830200 MAT.BUREAU.INFORMATIQ.F	5 555,26 €				5 555,26 €
21840000 MOBILIER	61 692,30 €	442,00 €			62 134,30 €
21860000 MATERIEL ET OUTILLAGE		649,00 €			649,00 €
231000 IMMOBILISATIONS EN COURS	95 884,09 €		25 169,99 €		70 714,10 €
238000 AVANCES ET ACOMPTES SUR I	14 289,83 €	25 037,41 €	10 671,83 €		28 655,41 €
TOTAL 2	**12 102 642,70 €**	**298 628,05 €**	**185 851,87 €**		**12 215 418,88 €**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Autres	57 570,67 €	708,54 €			58 279,21 €
TOTAL 3	**57 570,67 €**	**708,54 €**	**- €**		**58 279,21 €**
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**12 295 735,94 €**	**302 266,66 €**	**193 746,55 €**		**12 404 256,05 €**

EXCO BRETAGNE A.B.O
Société de Commissariat aux Comptes
18, rue Jean Jaurès - CS 51917
29219 BREST Cedex 2
Tel. 02 98 31 98 31 - Fax 02 98 31 98 30
N° SIRET 339 899 783 00015 - APE 741 C

ANNEXE DON BOSCO
31/12/2008

TABLEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS 2008

	CUMUL AMORTISSEMENTS 01/01/2008	DAP EXERCICE	DIMINUTIONS ET SORTIES	TRANSFERT EXERCICE	AMORTISSEMENT CUMULES 31/12/2008
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
280100000 FRAIS D.ETABLISSEMENT	42 904,62 €	4 531,98 €			**47 436,60 €**
280500000 BREVETS. LICENCES	75 071,64 €	1 644,27 €	7 894,68 €		**68 821,23 €**
TOTAL 1	**117 976,26 €**	**6 176,25 €**	**7 894,68 €**		**116 257,83 €**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
281100000 TERRAINS					**- €**
281310000 BATIMENTS-GROS OEUVRE	1 089 153,36 €	20 781,51 €			**1 109 934,87 €**
281320000 FACADES. ETANCHEITE	315 723,70 €	13 490,41 €			**329 214,11 €**
281350000 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	2 098 284,45 €	134 708,92 €			**2 232 993,37 €**
281350100 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	76 020,27 €	1 420,45 €			**77 440,72 €**
281360000 AGENCEMENTS INTERIEURS	907 128,69 €	39 107,33 €	15 696,88 €		**930 539,14 €**
281500000 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL	1 054 531,77 €	160 243,98 €			**1 214 775,75 €**
281500100 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL	298 226,32 €	18 394,36 €			**316 620,68 €**
281810000 INSTAL.GENERALES. AGENC	251 558,94 €	35 542,99 €	2 309,12 €		**284 792,81 €**
281820000 MATERIEL DE TRANSPORT	846 170,62 €	164 466,16 €	93 746,63 €		**916 890,15 €**
281820100 MATERIEL DE TRANSPORT	22 769,97 €	4 615,01 €			**27 384,98 €**
281830000 MATERIEL	587 730,46 €	66 738,50 €	35 011,62 €		**619 457,34 €**
281830200 MAT.BUREAU.INFORMATIQ.	4 496,14 €	390,09 €			**4 886,23 €**
281840000 MOBILIER	27 692,82 €	7 865,85 €			**35 558,67 €**
281860000 MATERIEL ET OUTILLAGE		81,92 €			**81,92 €**
TOTAL 2	**7 579 487,51 €**	**667 847,48 €**	**146 764,25 €**		**8 100 570,74 €**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Autres					
TOTAL 3					
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**7 697 463,77 €**	**674 023,73 €**	**154 658,93 €**		**8 216 828,57 €**

EXCO BRETAGNE A.B.O
Société de Commissariat aux Comptes
18, rue Jean Jaurès - CS 51917
29219 BREST Cedex 2
Tél. 02 98 31 98 31 - Fax 02 98 31 98 30
N° SIRET 339 899 783 00015 - APE 741 C

ANNEXE DON BOSCO
31/12/2008

TABLEAU DE VARIATION DES PROVISIONS 2008

	VALEUR BILAN DEBUT EXERCICE	AUGMENTATION : DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS : REPRISES DE L'EXERCICE	TRANSFERT :	PROVISIONS A FIN EXERCICE
Réserves de compensation					
10686 Des déficits d'exploitation					
10687 Des charges d'amortissements					
Provisions réglementées					
141 Destinées à la couverture du BFR					
142 Pour renouvellement des immobilisations	338 368,77 €				**338 368,77 €**
145 Amortissement dérogatoires					
14861 Réserves des plus values nettes d'actif immobilisé	293 267,38 €	5 754,00 €			**299 021,38 €**
14862 Réserves des plus values nettes d'actif circulant					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
151 Provisions pour risques	485 063,29 €	125 361,63 €	129 762,24 €		**480 662,68 €**
157 Provisions pour charge à répartir					
158 Autres provisions pour charges	1 143 495,23 €			-1 143 495,23 €	
FONDS DEDIES					
194 Sur subventions de fonctionnement					
195 Sur dons manuels affectés		40 800,00 €			**40 800,00 €**
197 Sur legs et donations affectés					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
Provisions pour dépréciation					
TOTAL GENERAL	**2 260 194,67 €**	**171 915,63 €**	**129 762,24 €**	**-1 143 495,23 €**	**1 158 852,83 €**

EXCO BRETAGNE A.B.O
Société de Commissariat aux Comptes
18, rue Jean Jaurès - CS 51917
29219 BREST Cedex 2
Tél. 02 98 31 98 31 - Fax 02 98 31 98 30
N° SIRET 339 899 783 00015 - APE 741 C

ANNEXE DON BOSCO
31/12/2008

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

CREANCES	MONTANT BRUT 31/12/2008	LIQUIDITE DE L'ACTIF ECHEANCE - 1 AN	LIQUIDITE DE L'ACTIF ECHEANCE + 1 AN
CREANCES ACTIF IMMOBILISE			
Prêts(1)			
Dépôts et cautionnements	40 085 €		40 085 €
Parts sociales	18 194 €		18 194 €
SOUS TOTAL	**58 279 €**		**58 279 €**
CREANCES ACTIF CIRCULANT			
Stock et en cours			
Créances clients et comptes rattachés	1 393 488 €	1 393 488 €	
Autres créances clients	1 317 518 €	1 317 518 €	
Charges constatées d'avance	13 762 €	13 762 €	
TOTAL GENERAL	**2 783 048 €**	**2 724 768 €**	**58 279 €**

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice
(1) Montant des prêts récupérés en cours d'exercice

DETTES	MONTANT BRUT 31/12/2008	DEGRE EXIGIBILITE DU PASSIF ECHEANCE - 1 AN	1 A 5 ANS	+ 5 ANS
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDITS				
Emprunt supérieur à 1 an	1 412 873 €	181 491 €	555 135 €	676 247
Soldes créditeurs de banques	2 467 511 €	2 467 511 €		
Intérêts courus				
SOUS TOTAL	**3 880 384 €**	**2 649 002 €**	**555 135 €**	**676 247**
Emprunts et dettes financières divers	1 650 €	1 650 €		
AUTRES DETTES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	454 978 €	454 978 €		
Dettes fiscales et sociales	2 779 625 €	2 779 625 €		
Autres dettes	247 363 €	247 363 €		
Charges à payer				
SOUS TOTAL	**3 481 966 €**	**3 481 966 €**		
Produits constatés d'avances	39 316 €	39 316 €		
TOTAL GENERAL	**7 403 316 €**	**6 171 934 €**	**555 135 €**	**676 247**

Emprunts souscrit en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice 1 005 067 €
Dont..... envers les sociétaires

EXCO BRETAGNE A.B.O
Société de Commissariat aux Comptes
18, rue Jean Jaurès - CS 51917
29219 BREST Cedex 2
Tél. 02 98 31 98 31 - Fax 02 98 31 98 30
N° SIRET 339 899 783 00015 - APE 741 C

ANNEXE DON BOSCO
31/12/2008

DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2008	2007	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2008	2007
KONE -OTIS - ascensseur	6 767,00 €	5 820,00 €	Remboursement de salaires		14 052,70 €
Maif		3 348,00 €	Subventions		12 840,00 €
Le Goff - Hygiène		1 241,00 €	Recettes Mairie de Brest		2 537,00 €
Fioul - Energie	2 768,00 €		UNIFAF	26 764,00 €	
Orange - Maintenance	1 254,02 €	395,00 €	Logis Breton	8 796,96 €	
Lamy Social	472,90 €	425,51 €			
Frais de scolarité	1 454,03 €				
Autres	1 046,43 €	854,56 €	Autres	3 755,32 €	4 577,19 €
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	13 762,38 €	12 084,07 €	TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	39 316,28 €	34 006,89 €

EXCO BRETAGNE A.B.O
Société de Commissariat aux Comptes
18, rue Jean Jaurès - CS 51917
29219 BREST Cedex 2
Tél. 02 98 31 98 31 - Fax 02 98 31 98 30
N° SIRET 339 899 783 00015 - APE 741 C

ANNEXE DON BOSCO **DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR ET DES CHARGES A PAYER INCLUS DANS LES POSTES DU BILAN**
31/12/2008

PRODUITS A RECEVOIR	2008	2007	CHARGES A PAYER	2008	2007
Créances rattachées à des participations			**Emprunts obligataires convertibles**		
Autres titres immobilisés			**Autres emprunts obligataires**		
Prêts			**Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit**		
Autes immobilisations financières			**Emprunts et dettes financières divers**		
			Redevables créditeurs		
Redevables et comptes rattachés			**Dettes fournisseurs et comptes rattachés**	4 000,00 €	
Organismes financeurs, factures à établir	322 233,00 €				
Autres créances			**Dettes fiscales et sociales**		
Conseil Général (Prise en charges à recevoir)		120 569,00 €	*Dette de congés à payer (chargée)*	1 232 136,00 €	
Subvention FSE-Région	473 895,00 €	741 028,00 €	**Autres dettes**		
Association La Farandole	29 000,00 €		*Téléphone*		
Frais de siège		96 767,00 €	*GDF*	9 427,00 €	2 805,00 €
Frais des tutelles	7 788,00 €		*EDF*	17 809,00 €	12 087,00 €
CAF - ALS	15 716,00 €	20 200,00 €	*Eau et assainissements*	19 034,00 €	16 781,00 €
Forfait Journalier	13 996,00 €	3 492,00 €	*Avenance - Elior (cuisine centrale)*	21 377,00 €	19 599,00 €
Unifaf	34 134,00 €	78 553,00 €	*Taxe travailleurs Handicapés*	88 529,00 €	41 924,00 €
CPM, CFDT		8 030,00 €	*Loyer - HLM*	21 775,00 €	21 100,00 €
Inter établissements		622 125,00 €	*Autres travaux locaux*	14 136,00 €	7 456,00 €
Autres	42 914,00 €	54 629,90 €	*Frais directeurs*	8 090,00 €	3 017,00 €
Valeurs Mobilières de Placement			*Redevances*		1 667,00 €
			Autres		1 845,00 €
Disponibilités				17 610,58 €	25 322,30 €
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	**939 676,00 €**	**1 745 393,90 €**	**TOTAL DES CHARGES A PAYER**	**1 453 923,58 €**	**153 603,30 €**

EXCO BRETAGNE A.B.O
Société de Commissariat aux Comptes
18, rue Jean Jaurès - CS 51917
29219 BREST Cedex 2
Tél. 02 98 31 98 31 - Fax 02 98 31 98 30
N° SIRET 339 899 783 00015 - APE 741 C

ANNEXE DON BOSCO
31/12/2008

DETAIL DES CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

CHARGES EXCEPTIONNELLES	2008	2007	PRODUITS EXCEPTIONNELS	2008	2007
Reprise de déficit N-2	670 782,75 €	509 448,91 €	Reprise de déficit N-2	237 586,99 €	328 309,60 €
Autres charges exceptionnelles	90,00 €	90,04 €	Dons et legs		4 257,02 €
SOUS TOTAL OPERATIONS DE GESTION	**670 872,75 €**	**509 358,87 €**		**237 586,99 €**	**332 566,62 €**
Valeurs actifs cédes	3 245,80 €		Produits de cession elements d'actif	58 190,00 €	3 000,00 €
Autres charges exceptionnelles	22 601,50 €	2 348,19 €	Quote part subvention d'investissement	45 024,00 €	46 370,00 €
			Autres produits exceptionnels	0,39 €	
SOUS TOTAL OPERATIONS DE CAPITAL	**25 847,30 €**	**2 348,19 €**	**SOUS TOTAL OPERATIONS DE CAPITAL**	**103 214,39 €**	**49 370,00 €**
DAP réglementées plus value nette d'actif	5 754,20 €	3 001,00 €			
SOUS TOTAL D. A. P.	**5 754,20 €**	**3 001,00 €**			
Engagement à réaliser sur ressources affectées	40 800,00 €		Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		66 639,00 €
SOUS TOTAL ENGAGEMENT	**40 800,00 €**		**SOUS TOTAL ENGAGEMENT**		**66 639,00 €**
TOTAL DES CHARGES	**743 274,25 €**	**514 708,06 €**	**TOTAL DES PRODUITS**	**340 801,38 €**	**448 575,62 €**

EXCO BRETAGNE A.B.O
Société de Commissariat aux Comptes
18, rue Jean Jaurès - CS 51917
29219 BREST Cedex 2
Tél. 02 98 31 98 31 - Fax 02 98 31 98 30
N° SIRET 339 899 783 00015 - APE 741 C

ANNEXE DON BOSCO
31/12/2008

EFFECTIF AU 31/12/2008

FONCTION	POLE D'ACTION MEDICO SOCIALES			POLE PROTECTION DE L'ENFANCE			DIRECTION GENERALE			BUANDERIE			CUISINE CENTRALE			TOTAL		
	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T	H	F	T
A.M.P.	10	71	81													10	71	81
AGT. BUANDERIE										1	5	6				1	5	6
AGT. SERV. INTER.	2	48	50		4	4		1	1		2	2				2	55	57
AGT. TECH. SUP.										1		1				1		1
AIDE SOIGNANT	7	39	46													7	39	46
ANIMATEUR	1		1	8	3	11										9	3	12
ANIM SOCIO EDUC	1		1													1		1
ASSIST.FAMILIAL				5	68	73										5	68	73
ASSIST.SOC.SPECIAL.				2	1	3										2	1	3
DIRECTEUR GÉNÉRAL							1		1							1		1
DIRECTEUR DÉVELOP.							1		1							1		1
DRH							1		1							1		1
DAF							1		1							1		1
ATTACHÉE DE DIRECTION								2	2								2	2
COMPTABLE NIV.1							2	4	6							2	4	6
COMPTABLE NIV.2								1	1								1	1
DIRECTEUR ETAB.	5	2	7	4	3	7										9	5	14
DIRECTEUR ADJ ETAB		1	1	1	1	2										1	2	3
RESP.SERVICE	2	4	6	8	2	10										10	6	16
PSYCHOLOGUE	2	6	8	2	7	9										4	13	17
CONSEIL. ECO. FS		1	1		1	1											2	2
CUISINIER QUAL.		5	5		6	6							4	5	9	4	16	20
EDUC. JEUNES ENF.		5	5														5	5
EDUC. SPECIAL.	12	26	38	33	65	98										45	91	136
EDUC.SPORT.NIV.3				1		1										1		1
EDUC. TECHNIQUE	1	1	2	2	3	5										3	4	7
EDUCATEUR STAG	7	27	34	1		1										8	27	35
ERGOTHERAPEUTE		2	2														2	2
INFIRMIER	2	27	29		1	1										2	28	30
KINE	1	2	3													1	2	3
LINGERE		3	3														3	3
MAIT.DE MAISON					3	3											3	3
MEDECIN GEN	2	1	3													2	1	3
MEDECIN SPEC	7	5	12		3	3										7	8	15
MONIT. EDUC.	12	26	38	4	9	13										16	35	51
FORMATEUR				3	1	4										3	1	4
ORTHOPHONISTE		1	1														1	1
OUVRIER QUALIFIE	6		6	3		3										9		9
SECR. DIR NIV1		1	1		5	5	1	1	2							1	7	8
SECR. DIR. NIV2		3	3		4	4		1	1								8	8
SECRETAIRE		9	9		1	1											10	10
SURV. NUIT	3	3	6													3	3	6
SURV. NUIT QUAL	2		2													2		2
TOTAL	85	319	404	77	191	268	7	10	17	2	7	9	4	5	9	175	532	707

EXCO BRETAGNE A.B.O
Société de Commissariat aux Comptes
18, rue Jean Jaurès - CS 51917
29219 BREST Cedex 2
Tél. 02 98 31 98 31 - Fax 02 98 31 98 30
N° SIRET 339 899 783 00015 - APE 741 C