ASSOCIATION DON BOSCO

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos
Le 31 décembre 2011

Association loi 1901

Siège Social : Parc d'Innovation de Mescoat
29800 LANDERNEAU

EXCO BRETAGNE

18, rue Jean Jaurès - CS 51917
29219 Brest Cedex 2
Tél. 02 98 31 98 31
Fax 02 98 31 98 30
www.exco-bretagne.fr
exco-bretagne@exco.fr

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2011

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 2011, 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.

Membre de Kreston International

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

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous n'avons pas d'élément à porter à votre connaissance.

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

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Brest, le 1er juin 2012

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

Christophe Olivier

Bilan Actif des Associations et Fondations
Dossier : 40 - DOSSIER DE CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2011 à 12/2011

ACTIF	Brut 2011	Amortissement 2011	Net 2011	Net 2010
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	89 778	84 523	5 254	15 018
Frais de recherches et de développement	8 466	3 779	4 688	
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, log	179 965	97 169	82 796	27 007
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	89 564		89 564	89 564
Constructions	7 194 982	5 389 376	1 805 605	1 946 143
Installations techniques, matériel et outillage industrie	3 089 128	2 049 784	1 039 344	1 066 601
Autres	4 330 948	2 802 176	1 528 773	1 196 576
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours	566 824		566 824	421 000
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	82 817		82 817	81 175
TOTAL I	**15 632 473**	**10 426 807**	**5 205 665**	**4 843 085**
		0	0	0
Actif circulant				
Stocks et en cours				
Matières premières et autres approvisionnements	2 441		2 441	
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	300		300	14 605
Marchandises	5 783		5 783	
Avances et acomptes sur commandes				13 227
Créances				
créances clients et comptes rattachés	2 982 491		2 982 491	1 693 149
Autres	1 145 327		1 145 327	1 633 285
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 821 162		1 821 162	630 147
Charges constatées d'avance	72 057		72 057	64 560
TOTAL II	**6 029 562**		**6 029 562**	**4 048 974**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	**7 080**		**7 080**	**7 710**
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**21 669 114**	**10 426 807**	**11 242 307**	**8 899 769**

Bilan Passif des Associations et Fondations
Dossier : 40 - DOSSIER DE CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2011 à 12/2011

PASSIF	2 011	2 010
Fonds associatifs		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 521 825	2 521 725
Ecarts de réévaluation (sans droit de reprise)		
Réserves	1 661 428	1 595 249
Report à nouveau	-1 828 375	-1 819 198
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	600 275	37 255
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	-1 600 118	-1 442 970
Ecarts de réévaluation (avec droit de reprise)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	294 401	291 196
Provisions réglementées	648 380	644 992
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	**2 297 816**	**1 828 249**
Provisions		
Provisions pour risques	473 684	429 218
Provisions pour charges		
TOTAL II	**473 684**	**429 218**
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	748 081	69 778
Sur autres ressources		
TOTAL III	**748 081**	**69 778**
Dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	3 021 819	2 368 332
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	636	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 012 886	651 849
Dettes fiscales et sociales	3 372 796	3 139 310
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	311 045	407 163
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	3 543	5 869
TOTAL IV	**7 722 726**	**6 572 524**
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**11 242 307**	**8 899 769**
Engagements donnés		
1. Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
2. Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
3. Dont emprunts participatifs		

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) PRODUITS
Dossier : 40 - DOSSIER DE CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2011 à 12/2011

PRODUITS	Exercice 2011	Exercice 2010
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- prestations de services	29 295	10 597
- divers	323 288	331 812
Production stockée ou déstockage de production	-14 305	14 605
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	33 167 029	30 993 721
Subventions d'exploitations et participations	2 192 583	1 686 013
Reprises sur amortissements et provisions	77 672	126 703
Transferts de charges	65 465	
Autres produits	2 790 596	1 699 340
TOTAL I	**38 631 622**	**34 862 791**
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières	2 573	1 880
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers		
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	**2 573**	**1 880**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	57 090	55 119
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	99 738	46 470
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	69 778	76 250
Transferts de charges		
TOTAL III	**226 606**	**177 839**
TOTAL DES PRODUITS	**38 860 802**	**35 042 509**
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**38 860 802**	**35 042 509**

Compte de Résultat Charges des Associations et Fondations
Dossier : 40 - DOSSIER DE CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2011 à 12/2011

CHARGES	Exercice 2011	Exercice 2010
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières)		
Achats de marchandises (a)		
Variation de stock (b)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (a)	0	0
Variation de stock (b)		
Autres achats et charges externes (*)	7 447 281	6 797 424
Impôts, taxes et versements assimilés	2 333 274	2 235 030
Salaires et traitements	18 737 793	17 524 319
Charges sociales	7 812 131	7 385 230
Dotations aux amortissements, dépréciations et engagements :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements (c)	792 319	704 949
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	121 074	118 722
Autres Charges	139 985	66 840
TOTAL I	**37 383 857**	**34 832 513**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)		
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	630	630
Intérêts et charges assimilées	83 861	90 886
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	**84 491**	**91 516**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	34 438	8 016
Sur opérations en capital	6 273	132
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	3 388	3 300
TOTAL IV	**44 099**	**11 448**
Impôts sur les sociétés (V)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (VI)	**748 081**	**69 778**
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	**38 260 527**	**35 005 255**
Solde créditeur = excédent	600 275	37 255
TOTAL GENERAL	**38 860 802**	**35 042 509**
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	0	0
* Y compris		
- redevances de crédit-bail mobilier		
- redevances de crédit-bail immobilier		

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS
DE L'ASSOCIATION DON BOSCO
AU 31 DECEMBRE 2011

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,
- indépendance des exercices.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
    1. Conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels prévus par le plan comptable des associations et fondations ; du plan comptable des établissements publics sociaux et médico-sociaux désigné M22 ; et du plan comptable général.
    2. Conformément à l'arrêté du 26 décembre 2007, paru au JORF n°0012 du 15 janvier 2008, fixant le cadre normalisé de présentation du compte administratif des établissements et services sociaux et médico-sociaux prévu à l'article R. 314-49 du code de l'action sociale et des familles.

- Sont abrogés :

    1. l'arrêté du 30 janvier 2004 fixant le cadre normalisé de présentation du compte administratif prévu à l'article R. 314-49 du code de l'action sociale et des familles ;
    2. l'arrêté du 18 janvier 2007 modifiant l'arrêté du 30 janvier 2004 relatif au cadre normalisé de présentation du compte administratif prévu à l'article R. 314-49 du code de l'action sociale et des familles.

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.
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 : 1 049 001 €
(augmentation 2009 de + 75 343 € - Association Farandole)

b) Provisions réglementées :
Dotation par majoration du prix de journée : 338 368 €

La **RESERVE DE TRESORERIE** atteint : **1 387 369 €**

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

II - METHODES D'EVALUATION :

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

2.1. IMMOBILISATIONS :

2.1.1

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 œuvre	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.

2.1.2 –Projet de construction du nouveau site de Kerlaouen

Le bâtiment actuel de l'IME de Kerlaouen de dégrade dangereusement depuis quelques années. Il est indispensable de construire un nouveau bâtiment. Ce projet de construction d'environ 20 M€ est mené conjointement avec l'IEM de Dirinon (Les Pâquerettes et la Mutualité). Le propriétaire sera la société HLM Aiguillon.

La valeur nette comptable de l'immobilier inscrite sur l'établissement de l'IME de Kerlaouen au 31/12/2011 est de 618 K€, dont 457 K€ relatives aux constructions.
Cette valeur nette comptable est non provisionnée au bilan 31/12/2011.
En parallèle, une vente de terrain sera réalisée entre l'association Don Bosco et la Société HLM Aiguillon.

Pour reconstruire un nouvel établissement sur le site de Kerlaouen à Landerneau, il est nécessaire de déménager temporairement. Le coût estimé de la réhabilitation du site temporaire à Guipavas est évalué à 800 K€.
Nous avons perçu sur l'exercice 2011 un crédit non reconductible de 720 K€, de l'Agence Régionale de Santé. Cette ressource exceptionnelle est une aide financière

destinée à financer ces travaux de réhabilitation des locaux provisoires de Kerivoas (Guipavas) qui débuteront dès 2012. Ce crédit est constaté en fonds dédiés au 31/12/2011.

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. PROVISION POUR CONGES PAYES :

La provision pour congés payés est 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 ratio de charges patronales sociales et fiscales.

Le montant global de la provision prélevée sur les fonds propres des établissements s'élève à 1 271 741 € au 31 décembre 2011.

La variation de la provision pour congés payés comptabilisée jusqu'au 31 décembre 2011 est de + 113 025 € charges incluses. Cette charge n'est pas opposable aux tiers financeurs.

2.5. ENGAGEMENTS HORS BILAN

2.5.1. 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 2.25 % (inflation comprise), un taux de charges patronales de 55 % et la table de mortalité réglementaire TV88/90. Le taux de turn-over est de 1%.

L'engagement ainsi calculé n'est pas comptabilisé, il constitue un engagement hors bilan estimé à **3 897 546 €** (chargé) au 31 décembre 2011.

2.5.2. 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 2011 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 **56 392 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

Les méthodes d'évaluation sont identiques à celles de l'exercice précédent.

3.2. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

3.2.1. 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 664 713 €.

Le montant des dépenses refusées sur les comptes administratifs 2009 est de 56 158€.

3.2.2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants :

La loi du 23 mai 2006 - article 20 stipule que les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 K€ et recevant une ou plusieurs subventions de l'état ou d'une collectivité territoriales dont le montant est supérieur à 50 K€ doivent publier chaque année dans les comptes financiers les rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

La rémunération brute avantage en nature inclus des trois plus hauts cadres dirigeants s'est élevée à 210 359 euros au titre de l'exercice.

TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS

	VALEUR DEBUT 2011	ACQUISITIONS	CESSIONS & TRANSFERTS	FUSION CRECHE	FUSION LMV	VALEUR FIN 2011
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
20100000 FRAIS D.ETABLISSEMENT	**89 777,50 €**					**89 777,50 €**
20300000 FRAIS D.ETUDES RECHERCHE					8 466,48 €	**8 466,48 €**
20500000 BREVETS. LICENCES	**108 199,90 €**	64 153,39 €			7 611,78 €	**179 965,07 €**
TOTAL S/CLASSE 20	**197 977,40 €**	**64 153,39 €**			**16 078,26 €**	**278 209,05 €**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
21100000 TERRAINS	**89 563,77 €**					**89 563,77 €**
21310000 BATIMENTS-GROS OEUVRE	**1 517 968,52 €**					**1 517 968,52 €**
21320000 FACADES. ETANCHEITE	**458 238,06 €**	15 431,65 €				**473 669,71 €**
21350000 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	**3 700 222,95 €**	38 528,51 €			2 755,58 €	**3 741 507,04 €**
21360000 AGENCEMENTS INTERIEURS	**1 458 629,86 €**	8 905,54 €	5 698,97 €			**1 461 836,43 €**
21500000 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL.	**2 872 556,47 €**	113 088,92 €	23 731,08 €		33 782,55 €	**2 995 696,86 €**
215400 MATERIEL ET OUTILLAGE	**17 369,00 €**	30 378,54 €	12 896,81 €	8 529,40 €	50 051,08 €	**93 431,21 €**
21810000 INSTAL.GENERALES. AGENC.	**651 828,10 €**	61 765,05 €	21 935,92 €		281 962,75 €	**973 619,98 €**
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	**1 819 702,86 €**	637 270,91 €	410 918,53 €		168 969,26 €	**2 215 024,50 €**
21830000 MATERIEL	**902 765,44 €**	51 936,46 €	15 844,54 €	261,92 €	8 646,78 €	**947 766,06 €**
21840000 MOBILIER	**150 630,54 €**	21 887,27 €			18 957,00 €	**191 474,81 €**
21860000 MATERIEL ET OUTILLAGE	**3 061,87 €**					**3 061,87 €**
TOTAL S/CLASSE 21	**13 642 537,44 €**	**979 192,85 €**	**491 025,85 €**	**8 791,32 €**	**565 125,00 €**	**14 704 620,76 €**
IMMOBILISATIONS EN COURS						
23100000 IMMOBILISATIONS EN COURS	**421 000,00 €**	151 606,97 €	5 782,62 €			**566 824,35 €**
238000 AVANCES ET ACOMPTES SUR IMMO.		5 205,50 €	5 205,50 €			**- €**
TOTAL S/CLASSE 23	**421 000,00 €**	156 812,47 €	10 988,12 €			**566 824,35 €**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
27500000 DEPOT & CAUTIONS VERSES	**62 893,97 €**	5 873,28 €	5 927,89 €		1 500,00 €	**64 339,36 €**
27600000 PARTS SOCIALES	**18 281,28 €**	181,50 €			15,24 €	**18 478,02 €**
TOTAL S/CLASSE 27	**81 175,25 €**	**6 054,78 €**	**5 927,89 €**		**1 515,24 €**	**82 817,38 €**
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**14 342 690,09 €**	**1 206 213,49 €**	**507 941,86 €**	**8 791,32 €**	**582 718,50 €**	**15 632 471,54 €**

TABLEAUX DES AMORTISSEMENTS

	AMORTISSEMENTS CUMULES DEBUT 2011	DAP EXERCICE	DIMINUTIONS SORTIES & TRANSFERTS	AUGMENTATION SUITE A TRANSFERTS	FUSION MARMAILLES	FUSION LMV	AMORTISSEMENTS CUMULES FIN 2011
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
20100000 FRAIS D.ETABLISSEMENT	**74 759,36 €**	9 763,74 €					**84 523,10 €**
20100000 FRAIS DE RECHERCHE		846,65 €				2 931,94 €	**3 778,59 €**
20500000 BREVETS. LICENCES	**81 192,52 €**	10 496,85 €				5 479,80 €	**97 169,17 €**
TOTAL S/CLASSE 20	**155 951,88 €**	**21 107,24 €**				**8 411,74 €**	**185 470,86 €**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
21100000 TERRAINS							
21310000 BATIMENTS-GROS OEUVRE	**1 199 077,91 €**	26 497,99 €					**1 225 575,90 €**
21320000 FACADES. ETANCHEITE	**356 194,89 €**	13 883,57 €					**370 078,46 €**
21350000 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	**2 566 957,05 €**	117 761,12 €				1 075,04 €	**2 685 793,21 €**
21360000 AGENCEMENTS INTERIEURS	**1 066 686,57 €**	41 243,65 €	4 560,70 €	4 559,30 €			**1 107 928,82 €**
21500000 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL.	**1 822 030,91 €**	210 855,25 €	21 461,20 €	3 496,13 €	- €	12 714,10 €	**2 027 635,19 €**
215400 MATERIEL ET OUTILLAGE	**1 293,19 €**	15 124,90 €	932,64 €	932,64 €	3 713,85 €	2 017,21 €	**22 149,15 €**
21810000 INSTAL.GENERALES. AGENC	**391 532,81 €**	70 724,43 €	16 129,69 €	133,64 €		170 785,94 €	**617 047,13 €**
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	**1 147 206,28 €**	194 044,57 €	350 086,74 €	271 204,09 €	- €	56 676,90 €	**1 319 045,10 €**
21830000 MATERIEL	**714 800,82 €**	60 598,47 €	13 899,00 €	107,30 €	37,89 €	3 070,56 €	**764 716,04 €**
21840000 MOBILIER	**77 270,18 €**	20 109,14 €				3 014,34 €	**100 393,66 €**
21860000 MATERIEL ET OUTILLAGE	**602,63 €**	371,08 €					**973,71 €**
TOTAL S/CLASSE 21	**9 343 653,24 €**	**771 214,17 €**	**407 069,97 €**	**280 433,10 €**	**3 751,74 €**	**249 354,09 €**	**10 241 336,37 €**
IMMOBILISATIONS EN COURS							
23100000 IMMOBILISATIONS EN COURS							
238000 AVANCES ET ACOMPTES SUR IMMO.							
TOTAL S/CLASSE 23							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
27500000 DEPOT & CAUTIONS VERSES							
27600000 PARTS SOCIALES							
TOTAL S/CLASSE 27							
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**9 499 605,12 €**	**792 321,41 €**	**407 069,97 €**	**280 433,10 €**	**3 751,74 €**	**257 765,83 €**	**10 426 807,23 €**

TABLEAUX DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES

TABLEAU DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES	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 Desrinées à la couverture du besoin en fonds de roulement	338 368,77 €				**338 368,77 €**
142 Pour renouvellement des immobilisations					
145 Amortissement dérogatoires					
14861 Réserves des plus values nettes d'actif immobilisé	306 623,23 €	3 387,69 €			**310 010,92 €**
14862 Réserves des plus values nettes d'actif circulant					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
151 Provisions pour risques	429 217,95 €	140 590,46 €	96 124,41 €		**473 684,00 €**
157 Provisions pour risques à répartir sur plusieurs exercices					
158 Autres provisions pour charges					
FONDS DEDIES					
194 Sur subventions de fonctionnement	69 778,45 €	748 081,00 €	69 778,45 €		**748 081,00 €**
195 Sur dons manuels affectés					
197 Sur legs et donations affectés					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
Provisions pour dépréciation					
TOTAL GENERAL	**1 143 988,40 €**	**892 059,15 €**	**165 902,86 €**		**1 870 144,69 €**

ok

ANNEXES DES CREANCES ET DES DETTES

CREANCES	MONTANT BRUT 31/12/2010	LIQUIDITE DE L'ACTIF ECHEANCE - 1 AN	LIQUIDITE DE L'ACTIF ECHEANCE + 1 AN
CREANCES ACTIF IMMOBILISE			
Prêts(1)			
Dépôts et cautionnements	64 339 €		64 339 €
Parts sociales	18 478 €		18 478 €
SOUS TOTAL	**82 817 €**		**82 817 €**
CREANCES ACTIF CIRCULANT			
Stock et en cours			
Créances clients et comptes rattachés	2 982 491 €	2 982 491 €	
Autres créances clients	1 145 327 €	1 145 327 €	
Charges constatées d'avance	72 057 €	72 057 €	
TOTAL GENERAL	**4 282 692 €**	**4 199 875 €**	**82 817 €**

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

DETTES	MONTANT BRUT 31/12/2010	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	3 020 089 €	377 624 €	1 320 979 €	1 321 486 €
Soldes créditeurs de banques				
Intérêts courus	1 730 €	1 730 €		
SOUS TOTAL	**3 021 819 €**	**379 354 €**	**1 320 979 €**	**1 727 499 €**
AUTRES DETTES				
Redevables créditeurs	636 €	636 €		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 012 886 €	1 012 886 €		
Dettes fiscales et sociales	3 372 796 €	3 372 796 €		
Autres dettes	311 045 €	311 045 €		
Produits constatés d'avances	3 543 €	3 543 €		
TOTAL GENERAL	**7 722 725 €**	**5 080 260 €**	**1 320 979 €**	**1 321 486 €**

Emprunts souscrit en cours d'exercice 783 900 €
Emprunts remboursés en cours d'exercic 262 419 €
Dont..... envers les sociétaires

DETAILS DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE ET DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2011	2010	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2011	2010
KAM -Maintenance informatique	23 999,00 €		Recettes - Service de Prévention	2 485,90 €	262,40 €
CEI - Maintenance électrique	15 536,00 €	20 245,00 €	Recettes - Pole Petite Enfance	1 057,10 €	
KPMG	7 045,00 €	5 266,00 €	Recettes camps neiges - Foyer de Keraoul		5 607,00 €
Energie	5 239,00 €				
Frais de scolarité	3 772,00 €	3 376,00 €			
Maintenance ascenseur	2 456,00 €	4 924,00 €			
Fournitures de bureau	2 441,00 €	3 351,00 €			
GROUPAMA	1 614,00 €	1 933,00 €			
Abonnements - revues	1 460,00 €				
Orange - Maintenance	1 228,00 €				
Acompte séjour vacances	1 128,00 €	2 875,00 €			
Maintenance informatique	920,00 €	2 550,00 €			
Autres maintenances	623,00 €	1 922,00 €			
Honoraires		14 090,00 €			
Allocation logement		2 264,00 €			
Autres	4 596,00 €	1 764,00 €			
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**72 057,00 €**	**64 560,00 €**	**TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**	**3 543,00 €**	**5 869,40 €**

DETAILS DES CHARGES A PAYER ET DES PRODUITS A RECEVOIR

PRODUITS A RECEVOIR	2011	2010	CHARGES A PAYER	2011	2010
Subvention FSE- Région et CG 29	627 097 €	545 275 €	EDF/GDF	50 639 €	77 205 €
Remboursement frais de formation	91 647 €	86 248 €	Avenance - Elior (cuisine centrale)	48 002 €	47 587 €
Produits financiers	56 646 €		redevance déchets	38 292 €	
Frais des tutelles et de gestion	56 252 €	16 313 €	Frais financier	28 978 €	
Mutualité 29-56	29 295 €		Loyer - HLM	17 801 €	36 535 €
CAF - ALS	28 472 €	207 769 €	Frais de Formation	13 408 €	
Forfait Journalier	21 240 €	13 070 €	Eau et assainissements	12 420 €	11 648 €
Autres Subventions (Mairie...)		27 859 €	CNAPLS	11 000 €	11 000 €
CRESS et divers		24 900 €	Téléphone	9 613 €	9 434 €
Famille En jeux d'Enfance		23 503 €	Remboursements frais salariés	7 067 €	16 027 €
Autres	44 572 €	43 487 €	Plaquettes	5 000 €	
			Frais de siege		27 668 €
			Taxe travailleurs Handicapés		18 606 €
			PIERRES & PAYSAGES		5 648 €
			SATO Relais		5 286 €
			Autres	**2 539 €**	**34 804 €**
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	**955 221 €**	**988 424 €**	**TOTAL DES CHARGES A PAYER**	**244 759 €**	**301 448 €**

CHARGES A PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2011	31/12/2010
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	636	70 648
Dettes fiscales et sociales	1 427 074	1 314 052
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	244 758	301 448
TOTAL	**1 672 468**	**1 686 148**

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2011	31/12/2010
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés	674 671	374 270
Autres créances	955 222	988 424
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**1 629 893**	**1 362 694**

DETAILS DES CHARGES EXCEPTIONNELLES ET DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

CHARGES EXCEPTIONNELLES	2011	2010	PRODUITS EXCEPTIONNELS	2011	2010
			Dons et legs	2 063 €	3 318 €
Autres charges exceptionnelles	34 438 €	8 016 €	Autres / operation de gestion	55 026 €	51 802 €
SOUS TOTAL OPERATIONS DE GESTION	**34 438 €**	**8 016 €**		**57 090 €**	**55 119 €**
Valeurs actifs cédes	2 538 €		Produits de cession elements d'actif	14 862 €	3 650 €
Autres charges exceptionnelles	3 735 €	132 €	Quote part subvention d'investissement	47 908 €	42 820 €
			Autres produits exceptionnels		
SOUS TOTAL OPERATIONS DE CAPITAL	**6 273 €**	**132 €**	**SOUS TOTAL OPERATIONS DE CAPITAL**	**62 770 €**	**46 470 €**
DAP réglementées plus value nette d'actif	3 388 €	3 300 €			
SOUS TOTAL D. A. P.	**3 388 €**	**3 300 €**			
Engagement à réaliser sur ressources affectées	748 081 €	69 778 €	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	36 968 €	76 250 €
SOUS TOTAL ENGAGEMENT	**748 081 €**	**69 778 €**	**SOUS TOTAL ENGAGEMENT**	**36 968 €**	**76 250 €**
TOTAL DES CHARGES	**792 180 €**	**81 226 €**	**TOTAL DES PRODUITS**	**156 827 €**	**177 839 €**

RESULTATS COMPTABLES PAR ETABLISSEMENT 2011

ETABLISSEMENT	RESULTAT 2010 RETENU	CHARGES 2011	PRODUITS 2011	RESULTAT COMPTABLE 2011	RETRAITEMENT VARIATION DAP CONGES ANNUELS	RETRAITEMENT REPRISE DE RESULTAT	COMPTES ADMINISTRATIFS 2011
Services Administratifs	- 91 132,48 €	1 152 242,43 €	1 192 233,98 €	39 991,55 €	6 424,00 €	122 900,00 €	- 76 484,45 €
Buanderie Centrale	- €	499 129,28 €	499 129,28 €	- €	- 586,00 €		- 586,00 €
Cuisine centrale	- €	1 113 008,66 €	1 113 008,66 €	- €	415,00 €		415,00 €
IME de Kerlaouen	- 459 312,35 €	4 855 213,24 €	5 271 635,23 €	416 421,99 €	1 063,00 €	566 341,00 €	- 148 856,01 €
Foyer de Ty Menez	19 532,57 €	2 062 835,60 €	1 974 340,56 €	- 88 495,04 €	- 2 594,00 €	- 66 575,00 €	- 24 514,04 €
Foyer de Keraoul	60 276,04 €	3 044 701,40 €	3 056 209,37 €	11 507,97 €	5 261,00 €	- 2 904,00 €	19 672,97 €
Service de Prévention	- 737,77 €	1 533 752,62 €	1 520 113,68 €	- 13 638,94 €	755,00 €		- 12 883,94 €
Foyer Kervallon	26 473,80 €	3 010 383,66 €	3 076 765,23 €	66 381,57 €	10 454,00 €	84 728,00 €	- 7 892,43 €
Les Chataigniers	- 40 704,86 €	3 030 292,10 €	3 035 406,99 €	5 114,89 €	7 293,00 €	126 005,00 €	- 113 597,11 €
M. A. S.	- 30 702,83 €	1 888 679,60 €	1 779 184,42 €	- 109 495,18 €	6 617,00 €		- 102 878,18 €
Foyer de Kerellec	- 68 525,46 €	1 403 852,09 €	1 385 125,75 €	- 18 726,34 €	4 770,00 €	20 414,22 €	- 34 370,56 €
Pen Ar Chroat	- 56 754,92 €	1 524 150,31 €	1 571 140,73 €	46 990,42 €	1 196,00 €	77 894,00 €	- 29 707,58 €
SAD	22 863,81 €	125 659,45 €	118 954,45 €	- 6 705,00 €	1 560,00 €	- 23 810,46 €	18 665,46 €
SAVS	- 6 759,90 €	542 995,66 €	532 503,48 €	- 10 492,18 €	4 551,00 €	- 12 109,39 €	6 168,21 €
SIAVS/LSF		130 708,98 €	237 160,76 €	106 451,78 €			106 451,78 €
Centre de Formation	31 163,00 €	701 569,93 €	717 707,30 €	16 137,37 €	2 811,00 €	31 212,70 €	- 12 264,33 €
CPOM	- 81 792,32 €	9 122 181,92 €	9 217 417,46 €	95 235,54 €	- 12 077,00 €		83 158,54 €
GESTION HABILITEE	**- 676 113,67 €**	**35 741 356,93 €**	**36 298 037,33 €**	**556 680,40 €**	**37 913,00 €**	**924 096,07 €**	**- 329 502,67 €**
Autres dIspositifs transversaux	14 363,28 €	512 057,18 €	519 200,41 €	7 143,23 €			7 143,23 €
Vie Associative	2 713,19 €	39 708,97 €	52 314,49 €	12 605,52 €			12 605,52 €
EIPF	12 583,76 €	1 745 116,76 €	1 744 618,91 €	- 497,85 €			- 497,85 €
SAF	13 564,77 €	391 003,51 €	391 627,67 €	624,16 €			624,16 €
Point Santé	- 3 161,22 €	94 338,03 €	89 412,22 €	- 4 925,81 €			- 4 925,81 €
En jeux d'Enfance	13 394,77 €	2 331 405,03 €	2 376 433,92 €	45 028,89 €	- €	- €	45 028,89 €
Moulin Mer		953 188,07 €	900 054,61 €	- 53 133,46 €			- 53 133,46 €
Consolidation	204 550,59 €		36 749,52 €	36 749,52 €			36 749,52 €
GESTION PROPRE	**258 009,14 €**	**6 066 817,55 €**	**6 110 411,75 €**	**43 594,20 €**	**- €**	**- €**	**43 594,20 €**
RESULTAT GLOBAL	**- 418 104,53 €**	**41 808 174,48 €**	**42 408 449,08 €**	**600 274,60 €**	**37 913,00 €**	**924 096,07 €**	**- 285 908,47 €**