

Yves BRUN  
Dominique DENIEL  
Frédérique DENIEL-HOSTIOU  
Paul GUILLOU  
Hubert HENRY  
Pierre-Yves LE CORRE  
Florent MICHEL  
Odile RICOULT  
François RODRIGUEZ

Experts-Comptables  
Commissaires aux comptes

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

---

**RAPPORTS  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**EXERCICE CLOS LE 31.12.2012**

**QUEST CONSEILS QUIMPER**

143 avenue de Kéradennec - CS 23023 - 29334 Quimper Cedex  
Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78 - Email : [contactquimper@ouestconseils.fr](mailto:contactquimper@ouestconseils.fr)

Ouest Conseils Audit - S.A. au capital de 1 250 000 € - R.C.S. QUIMPER 377 180 195.

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre Conseil Régional de Bretagne  
Société de commissariat aux comptes membre de la Compagnie Régionale de Rennes.

VANNES - AURAY - LORIENT - QUIMPER - BREST



## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31.12.2012**

---

### **Association LES PAPILLONS BLANCS DU FINISTERE**

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 2012, 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 et informations spécifiques 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 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 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 autorités 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 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.

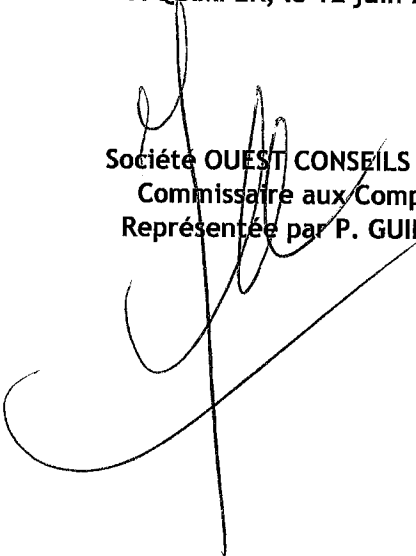
## **III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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

**A QUIMPER, le 12 juin 2013**

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



## ASSOCIATION PAPILLONS BLANCS DU FINISTERE

BILAN AU 31 DECEMBRE 2012

| BILAN ACTIF                                   | Valeur brute<br>au 31/12/2012 | Amortiss.<br>Provisions | Valeur nette<br>au 31/12/2012 | Valeur nette<br>au 31/12/2011 |
|---|-------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b><u>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</u></b>   |                               |                         |                               |                               |
| Frais d'établissement                         | 102 064,97                    | 102 064,97              | 0,00                          | 0,00                          |
| Frais recherche et développement              |                               |                         |                               |                               |
| Autres  | 22 863,74                     | 14 576,46               | 8 287,28                      | 775,42                        |
| <b><u>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</u></b>     |                               |                         |                               |                               |
| Terrains et agencements des terrains          | 456 805,54                    | 116 420,23              | 340 385,31                    | 348 045,43                    |
| Constructions                                 | 13 282 213,51                 | 7 557 071,94            | 5 725 141,57                  | 5 339 332,05                  |
| Installations, matériel et outillage          | 6 724 432,68                  | 4 872 040,45            | 1 852 392,23                  | 1 645 274,36                  |
| Autres  | 9 906 785,55                  | 7 250 522,64            | 2 656 262,91                  | 2 470 856,41                  |
| Immobilisations corporelles en cours          |                               |                         | 0,00                          | 344 658,20                    |
| <b><u>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)</u></b> |                               |                         |                               |                               |
| Participations et créances rattachées         | 37 030,16                     |                         | 37 030,16                     | 50 512,16                     |
| Prêts   | 1 043 163,44                  |                         | 1 043 163,44                  | 954 190,44                    |
| Autres  | 564 693,05                    | 478 786,35              | 85 906,70                     | 80 914,51                     |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                 | <b>32 140 052,64</b>          | <b>20 391 483,04</b>    | <b>11 748 569,60</b>          | <b>11 234 558,98</b>          |
| <b><u>STOCKS ET EN COURS</u></b>              |                               |                         |                               |                               |
| Matières premières, approvisionnements        | 139 044,07                    | 2 488,85                | 136 555,22                    | 128 598,80                    |
| En cours de production biens et services      | 17 208,31                     |                         | 17 208,31                     | 17 667,74                     |
| Produits finis et marchandises                | 140 274,29                    | 11 730,93               | 128 543,36                    | 124 646,83                    |
| <b><u>CREANCES ET COMPTES RATTACHES</u></b>   |                               |                         |                               |                               |
| Avances , acomptes sur commandes              |                               |                         |                               |                               |
| Clients et comptes rattachés                  | 3 644 842,80                  | 91 281,83               | 3 553 560,97                  | 3 544 735,74                  |
| Autres créances                               | 424 124,80                    |                         | 424 124,80                    | 352 154,12                    |
| <b><u>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</u></b> |                               |                         |                               |                               |
|   | 13 303 171,20                 |                         | 13 303 171,20                 | 11 233 633,13                 |
| <b><u>DISPONIBILITES</u></b>                  |                               |                         |                               |                               |
| Banque et CCP                                 | 287 216,49                    |                         | 287 216,49                    | 1 581 587,73                  |
| Caisse  | 7 430,70                      |                         | 7 430,70                      | 6 640,98                      |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>                  | <b>17 963 312,66</b>          | <b>105 501,61</b>       | <b>17 857 811,05</b>          | <b>16 989 665,07</b>          |
| <b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>            | <b>126 657,26</b>             |                         | <b>126 657,26</b>             | <b>170 256,89</b>             |
| <b>CHARGES A REPARTIR</b>                     |                               |                         | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>                   |
| <b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>        | <b>126 657,26</b>             | <b>0,00</b>             | <b>126 657,26</b>             | <b>170 256,89</b>             |
| <b>TOTAL GENERAL DU BILAN</b>                 | <b>50 230 022,56</b>          | <b>20 496 984,65</b>    | <b>29 733 037,91</b>          | <b>28 394 480,94</b>          |
| (1) dont à moins d'un an                      |                               |                         | 55 272                        |                               |
| dont à plus d'un an                           |                               |                         | 1 589 615                     | 1 630 827                     |

Ouest Conseils Quimper

SA OUEST CONSEILS AUDIT

143, avenue de Kéradennec

CS 23023

29334 QUIMPER CEDEX

Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

## ASSOCIATION PAPILLONS BLANCS DU FINISTERE

BILAN AU 31 DECEMBRE 2012

| BILAN PASSIF  | Valeur<br>au 31/12/2012 | Valeur<br>au 31/12/2011 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <b><u>FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE</u></b>   |                         |                         |
| Valeur du patrimoine intégré  | 378 079,31              | 378 079,31              |
| <b><u>FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE</u></b>   |                         |                         |
| Subventions d'investissement non renouvelables  | 1 876 034,31            | 1 876 034,31            |
| <b><u>RESERVES</u></b>  |                         |                         |
| Réserves d'investissement   | 4 487 006,36            | 4 042 808,07            |
| Réserves de trésorerie  | 1 367 079,15            | 1 367 079,15            |
| Autres réserves de compensation   | 549 544,87              | 473 954,24              |
| Réserves pour projet associatif   | 0,00                    | 100 000,00              |
| <b><u>RESULTAT ET REPORT A NOUVEAU</u></b>  |                         |                         |
| Report à nouveau  | -370 148,42             | -360 799,10             |
| <b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>   | <b>-317 315,49</b>      | <b>-217 314,76</b>      |
| <i>dont Résultat de gestion non conventionnée</i>   | <i>385 534,60</i>       | <i>723 442,17</i>       |
| <i>dont Résultat de sous contrôle de tiers financeurs après affectation des résultats N-2</i> | <i>-19 264,09</i>       | <i>326 297,15</i>       |
| <i>dont Résultat N-2 financé dans dotations</i>   | <i>-683 586,00</i>      | <i>-1 267 054,08</i>    |
| Résultats antérieurs sous contrôle de tiers financeurs  | 1 002 111,57            | 1 566 500,93            |
| <b><u>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RENOUVELABLES</u></b>                                      | <b>857 837,02</b>       | <b>902 557,62</b>       |
| <b><u>PROVISIONS REGLEMEENTEES</u></b>  |                         |                         |
| Provisions réglementées de trésorerie   | 151 310,48              | 174 245,15              |
| Différences sur réalisation d'éléments d'actifs   | 945 048,75              | 902 002,23              |
| Autres provisions   | 253 945,49              | 241 773,45              |
| <b>TOTAL FONDS PROPRES ET ASSIMILES</b>   | <b>11 180 533,40</b>    | <b>11 446 920,60</b>    |
| Provisions pour risques   | 107 900,00              | 134 455,00              |
| Provisions pour charges   | 395 500,46              | 240 667,10              |
| <b>TOTAL PROVISIONS P/ RISQUES ET CHARGES</b>   | <b>503 400,46</b>       | <b>375 122,10</b>       |
| <b>FONDS DEDIES</b>   | <b>2 103 528,47</b>     | <b>1 927 217,58</b>     |
| Emprunts et dettes auprès établissements de crédit (2)  | 7 846 990,80            | 7 094 107,66            |
| Emprunts et dettes financières diverses   | 23 506,40               | 23 249,14               |
| Avances et acomptes reçus   |                         |                         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés  | 2 016 341,64            | 2 018 542,17            |
| Dettes fiscales et sociales   | 5 600 997,00            | 4 914 756,66            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés   | 381 517,27              | 524 350,34              |
| Autres dettes   | 68 445,48               | 54 542,11               |
| <b>TOTAL DES DETTES ET ASSIMILES (1)</b>  | <b>15 937 798,59</b>    | <b>14 629 548,08</b>    |
| <b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>  | <b>7 776,99</b>         | <b>15 672,58</b>        |
| <b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>  | <b>7 776,99</b>         | <b>15 672,58</b>        |
| <b>TOTAL GENERAL DU BILAN</b>   | <b>29 733 037,91</b>    | <b>28 394 480,94</b>    |
| (1) dont à moins d'un an  | 9 693 553               | 9 102 227               |
| dont à plus d'un an   | 6 244 246               | 5 527 321               |
| (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque                           | 0                       | 0                       |

**Ouest Conseils Quimper**

SA OUEST CONSEILS AUDIT

143, avenue de Kéradenec

CS 23023

29334 QUIMPER CEDEX

Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

COMPTE DE RESULTAT

| INTITULES   | EXERCICE 2012        | EXERCICE 2011        |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>PRODUITS D' EXPLOITATION</b>                         |                      |                      |
| - Ventes de biens et services                           | 44 971 103,78        | 42 712 431,15        |
| - Production stockée                                    | 2 969,68             | -7 803,72            |
| - Subvention d'exploitation                             | 68 645,70            | 58 554,28            |
| - Reprise sur amortissement, provisions et fonds dédiés | 74 930,41            | 682 930,06           |
| - Autres produits                                       | 2 489 770,55         | 2 426 733,16         |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D' EXPLOITATION</b>               | <b>47 607 420,12</b> | <b>45 872 844,93</b> |
| <b>CHARGES D' EXPLOITATION</b>                          |                      |                      |
| - Achats matières premières et autres approvis.         | 1 520 226,05         | 1 095 737,70         |
| - Variation de stocks                                   | -8 599,85            | 4 470,97             |
| - Autres achats et charges externes                     | 11 823 657,08        | 11 513 225,00        |
| - Impôts, taxes et versements assimilés                 | 2 322 772,29         | 2 316 011,86         |
| - Salaires et traitements                               | 20 932 835,51        | 20 408 859,84        |
| - Charges sociales                                      | 8 992 720,75         | 8 875 450,14         |
| - Dotations aux amortissements des immobilisations      | 1 836 473,41         | 1 709 446,90         |
| - Dotations aux provisions                              | 200 852,57           | 241 480,56           |
| - Dotation aux fonds dédiés                             | 109 317,79           | 68 063,02            |
| - Autres charges  | 216 710,43           | 205 117,96           |
| - Quote-part sur opérations communes de gestion         |                      |                      |
| <b>TOTAL DES CHARGES D' EXPLOITATION</b>                | <b>47 946 966,03</b> | <b>46 437 863,95</b> |
| <b>RESULTAT BRUT D' EXPLOITATION</b>                    | <b>-339 545,91</b>   | <b>-565 019,02</b>   |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                              |                      |                      |
| - Produits de participation                             |                      |                      |
| - Produits de valeurs mobilières et créances d'actif    | 132 183,83           | 117 196,54           |
| - Autres intérêts et produits                           | 453,22               | 433,25               |
| - Reprise sur provisions et transfert de charges        |                      |                      |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>                    | <b>132 637,05</b>    | <b>117 629,79</b>    |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                              |                      |                      |
| - Intérêts et charges assimilées                        | 233 460,87           | 211 082,98           |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>                    | <b>233 460,87</b>    | <b>211 082,98</b>    |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                               | <b>-100 823,82</b>   | <b>-93 453,19</b>    |
| <b>RESULTAT COURANT D' EXPLOITATION</b>                 | <b>-440 369,73</b>   | <b>-658 472,21</b>   |

**Ouest Conseils Quimper**

SA OUEST CONSEILS AUDIT

143, avenue de Kéradennec

CS 23023

29334 QUIMPER CEDEX

Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

COMPTE DE RESULTAT ( suite )

| INTITULES   | EXERCICE 2012      | EXERCICE 2011       |
|---|--------------------|---------------------|
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>   |                    |                     |
| - sur opérations de gestion   | 19 136,27          | 181 235,82          |
| - sur opérations en capital   | 318 373,53         | 259 399,91          |
| - Reprises sur provisions   | 83 673,84          | 276 922,31          |
| <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>   | <b>421 183,64</b>  | <b>717 558,04</b>   |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>  |                    |                     |
| - sur opérations de gestion   | 126 647,49         | 168 163,44          |
| - sur opérations en capital   | 20 274,86          | 15 636,58           |
| - Dotation aux amortissements et provisions   | 141 497,05         | 89 033,57           |
| <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>  | <b>288 419,40</b>  | <b>272 833,59</b>   |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>  | <b>132 764,24</b>  | <b>444 724,45</b>   |
| - Impôt sur les sociétés  | 9 710,00           | 3 567,00            |
| TOTAL DES PRODUITS  | 48 161 240,81      | 46 708 032,76       |
| TOTAL DES CHARGES   | 48 478 556,30      | 46 925 347,52       |
| <b>RESULTAT NET COMPTABLE ( DEFICIT/ EXCEDENT )</b>                                 | <b>-317 315,49</b> | <b>-217 314,76</b>  |
| <b>REPRISE DES RESULTATS N-2</b>  | <b>683 586,00</b>  | <b>1 267 054,08</b> |
| <b>RESULTAT DE GESTION DE L' EXERCICE ( EXCEDENT )</b>                              | <b>366 270,51</b>  | <b>1 049 739,32</b> |
| <b>EXCEDENT DE LA GESTION NON CONVENTIONNEE</b>                                     | <b>385 534,60</b>  | <b>723 442,17</b>   |
| <b>RESULTAT DE LA GESTION CONVENTIONNEE APRES<br/>AFFECTATION DES RESULTATS N-2</b> | <b>-19 264,09</b>  | <b>326 297,15</b>   |

# 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<br>REPRIS PAR LES AUTORITES DE CONTROLE | 5  |
| 1.4.  | TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE 2011                       | 7  |
| 1.5.  | IMMOBILISATIONS CORPORELLES  | 8  |
| 1.6.  | IMMOBILISATIONS FINANCIERES  | 9  |
| 1.7.  | VALEURS D'EXPLOITATION   | 9  |
| 1.8.  | COMPTES DE LIAISON   | 10 |
| 1.9.  | SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RENOUVELABLES                                 | 10 |
| 1.10. | PROVISIONS REGLEMENTEES  | 11 |
| 1.11. | PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES  | 11 |
| 1.12. | PROVISION INDEMNITES DEPART EN RETRAITE                                    | 11 |
| 1.13. | PROVISION POUR CONGES PAYES  | 12 |
| 1.14. | FONDS DEDIES   | 12 |
| 1.15. | COMPTE EPARGNE-TEMPS   | 13 |
| 1.16. | COMPLEMENT DE REMUNERATION VERSE AUX T.H.                                  | 13 |
| 1.17. | DONS ET LEGS   | 14 |
| 1.18. | VALORISATION DU BENEVOLAT  | 14 |
| 1.19. | REGIME FISCAL  | 14 |
| 1.20. | ENGAGEMENTS RETRAITE ET DIF  | 14 |

## II – TABLEAUX DE L'ANNEXE

|       |  |          |
|-------|--|----------|
| 2.1.  | ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE   | 16       |
| 2.2.  | ETAT DES AMORTISSEMENTS  | 17       |
| 2.3.  | ETAT DES STOCKS  | 18       |
| 2.4.  | ETAT DES CREANCES D'EXPLOITATION   | 19       |
| 2.5.  | TABLEAU DES RESULTATS AFFECTES EN GESTION NON CONVENTIONNEE<br>TABLEAU DES RESULTATS SOUS CONTROLE DE TIERS FINANCEURS | 20<br>21 |
| 2.6.  | ETAT DES RESERVES ET PROVISIONS REGLEMENTEES   | 22       |
| 2.7.  | ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RENOUVELABLES  | 23       |
| 2.8.  | ETAT DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES  | 24       |
| 2.9.  | TABLEAU DES EMPRUNTS   | 25       |
| 2.10. | ENGAGEMENTS FINANCIERS   | 26       |
| 2.11. | ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES  | 27       |
| 2.12. | ETAT DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE  | 28       |
| 2.13. | ETAT DES CHARGES A PAYER ET PRODUITS A RECEVOIR  | 29       |
| 2.14. | RESULTATS PAR SECTEUR DE GESTION   | 30       |
| 2.15. | TABLEAU DE FINANCEMENT   | 32       |
| 2.16. | TABLEAU DES EFFECTIFS  | 33       |
| 2.17. | ETAT DES OPERATIONS DE CREDIT-BAIL & CONTRATS DE LONGUE DUREE  | 34       |



# I - PRINCIPES COMPTABLES

## 1.1. PERIMETRE

Le bilan combiné de l'Association est issu de l'agrégation de 60 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  |
|---|---|
| <u>- SECTEUR SIEGE ET ASSOCIATION</u>         |   |
| . Siège Social                                | ARS + Conseil Général   |
| . Association (3 dossiers)                    | Produits financiers et accessoires (loyers)<br>Contribution budgets de production<br>ESAT, résidents foyers, ADGAP<br>Cotisations adhérents, manifestations<br>diverses |
| <u>- SECTEUR PETITE ENFANCE &amp; ENFANCE</u> |   |
| . CAMSP                                       | CRAMB (80 %) + Conseil Général (20 %)   |
| . Jardin d'enfants les Lucioles               | Mairie de Brest, Conseil Général et CAF   |
| . 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  |
| <u>TAXE D'APPRENTISSAGE</u>                   |   |
| . IME de l'Elorn                              | Versement T.A.  |
| . IME Primevères                              | Versement T.A.  |
| <u>- SECTEUR ADULTES</u>                      |   |
| <u>SECTEUR TRAVAIL - AIDE SOCIALE</u>         |   |
| . ESAT Iroise                                 | Budget Etat   |
| . ESAT Armorique                              | Budget Etat   |
| . ESAT Concarneau                             | Budget Etat   |
| . ESAT Ergué                                  | Budget Etat   |
| . ESAT Plonéour                               | Budget Etat   |
| <u>SECTEUR TRAVAIL - EXPLOITATION</u>         |   |
| . 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 Péguy – Brest           | Conseil Général                         |
| . 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 Guipavas                            | Conseil Général                         |
| . Foyer de vie Ergué                               | Conseil Général                         |
| . Foyer de vie Plogonnec                           | Conseil Général                         |
| . MAPHA St Yvi                                     | Conseil Général                         |
| . Foyer de vie FAM Horizons - Brest                | Conseil Général – CPAM                  |
| . Foyer de vie FAM Astérides - Quimper             | Conseil Général – CPAM                  |
| . Foyer de vie FAM Ti Roz Avel - Milizac           | Conseil Général – CPAM                  |
| . Accueil de Jour Le Landais - Brest               | Conseil Général + participation usagers |
| . Accueil de Jour Keraudren - Brest                | Conseil Général + participation usagers |
| . SAA rattachées aux ESAT                          | 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 2012 des produits de fonctionnement de 37.802 K€ (83 %).
- Un secteur dit de gestion non conventionnée (établissements et services devant générer leurs propres ressources). Ce secteur d'activité affiche pour 2012 un niveau de ressources de 7.495 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 2012 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 ;
- De l'arrêté du 15 février 2010 relatif au plan comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du code de l'Action Sociale et des Familles.
- De l'arrêté du 11 janvier 2012 relatif au plan comptable applicable aux ESMS privés relevant du I de l'article L312-1 du CASF.

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<sup>er</sup> 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 et due en cas de fermeture ou cessation d'activité.

- 2) Variation de la provision : 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 31.12.2012 un montant de 2.435.953 €.

La variation de l'année au titre des congés payés acquis par les salariés se montent à 405.570 € de dépenses inopposables au financeur.

## **2. Constatation de la provision pour congés payés T.H.**

A partir de l'année 2010, nous constatons au compte de résultat de chaque établissement ESAT Ateliers les droits acquis pour chacun des travailleurs.

Elle est enregistrée dans les comptes suivants :

643500 : Provision congés payés TH

643990 : Charges sur provision TH

428250 : Dettes provision congés payés TH

Cette dette représente pour l'année 2012 : 51.264 €.

## **3. 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 2012 en gestion conventionnée est ainsi diminué de 683.586 € correspondant aux reprises de résultats nets (excédents nets) acceptés par nos financeurs pour l'année 2010.

## **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 (ARS Etat et DPAPH). De ces vérifications résulte une décision quant à la reprise ou non en n + 2 des résultats annoncés.

Ainsi, un résultat déficitaire constaté en 2012 fera l'objet d'un financement au cours de l'année 2014, 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 2012 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 2014.

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 (2012) sont comptabilisés dans les comptes de la classe 12 : « résultat de l'exercice » ; ils se détaillent ainsi :

|   |             |            |
|---|-------------|------------|
| 1. <i>Résultat de la gestion non conventionnée</i>  | 385.535 €   | (excédent) |
| 2. <i>Résultat de la gestion conventionnée</i><br><i>sous contrôle de tiers financeur</i> | - 702.850 € | (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 2012 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 2010 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 2012. Les comptes suivants seront mouvementés en 2013 :

. 115100 : « Excédent sous contrôle de tiers financeur » par le crédit du compte 12 (pour un montant de 1.075.201€)

. 115190 : « Déficit sous contrôle de tiers financeur » par le débit du compte 12 (pour un montant de 391.615 €).

### **2) Imputation des dépenses non opposables au financeur**

Il s'agit de la variation de la provision pour congés et autres droits acquis en 2012 qui impacte le résultat comptable 2012. Les comptes suivants seront mouvementés en 2013 :

. 116200 : « Dépenses pour congés payés » par le crédit du compte 12 (pour un montant de 271.881 €)

### **3) Affectation du résultat administratif**

Il s'agit du résultat sur lequel le financeur va se prononcer dans le courant de l'année 2013.

### **Cas particulier des résultats administratifs du secteur de gestion sous contrat CPOM :**

Dans le cadre du contrat CPOM signé avec l'ARS en juillet 2011, l'association a une latitude d'affectation des résultats en conformité avec les articles R314-51 et R314-43 du CASF. Cette affectation est communiquée pour information à l'ARS.

#### **• 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 présenté 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 2012.

## **1.4. TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE** **2011**

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 2011, les traitements comptables ont été les suivants :

**Pour le secteur financé par le Conseil Général**, les comptes administratifs 2011 ont fait l'objet d'un examen.

Les résultats 2011 acceptés à 828.759 € (excédent net) ont donc ainsi été affectés :

- 90.811 € (déficits) dans les comptes de résultats sous contrôle de tiers financeur (115190) ;
- 990.403 € (excédents) dans les comptes de résultats sous contrôle de tiers financeur (115100) ;
- 2.815 € (excédent SAA) ont été affectés en réserve de compensation

Par ailleurs, 73. 647 € de charges d'exploitation ont été refusées (dont 60.000 € de provision pour risques).

**Pour le secteur ARS financé par l'Assurance maladie**, les résultats 2012 présentés à 111.948 € (déficit net) ont été ainsi affectés :

- 166.309 € (déficits) ont été affectés en reports à nouveau
- 54.361 € (excédents) ont été affectés en réserves de compensation.

**Les résultats (déficits) du Secteur ESAT et Siège** pour lesquels nous n'avons pas eu de notification de l'ARS ont été affectés en résultats en instance d'affectation pour 383.844 €.

## **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**

#### ▪ 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 réintégrées 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 / SURGELATION BRETONNE

Compte tenu de la liquidation de ces sociétés, les parts détenues dans le capital de ces sociétés, dépréciées à 100 %, ont été constatées définitivement en pertes avec reprise de la provision pour dépréciation soit 66.423 €.

#### ▪ 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 2012 pour 88.973 € a été inscrit en immobilisation financière et ce traitement génère un produit exceptionnel de même montant.

A la date du 31 décembre 2012, la créance versée en 1992 de 26.729 € est devenue exigible. Elle a été versée et encaissée en 2013.

### **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. Dès 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.

Une dotation s'est élevée à 886 € en 2012. Une reprise de provision de 680 € a été pratiquée par ailleurs.

## **1.8. 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.

## **1.9. 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 2012, nous avons réintégré au compte de résultat une quote-part de ces subventions pour un montant de 96.139 € (correspondant à l'amortissement constaté).

### **Subventions CNSA et Conseil Général**

Une subvention a été accordée par la CNSA pour l'opération de reconstruction de l'IMPro de l'IME de l'Elorn en 2011 pour un montant de 530.000 €.

Cette subvention est amortissable et a été amortie sur 12 mois en 2012.

Une subvention du Conseil Général d'un montant de 40.913 € a été accordée au foyer de vie de GUIPAVAS pour l'extension des locaux dans le cadre de la transformation du foyer d'ESAT en foyer de vie au 1er janvier 2012.

### **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 2012 :525.635). Elle est reprise au

compte de résultat chaque année au prorata de l'amortissement sur les biens qu'elle a servi à financer (reprise 2012 : 23.793 €). La collecte de l'année s'est élevée à 27.412 €.

### **1.10. 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 2012, nous avons ainsi doté 44.847 € à cette réserve et repris 1.801 € pour les moins values de cessions d'actifs mobiliers.

Les produits de cessions sur la gestion non conventionnée font partie intégrante du résultat exceptionnel. Ils se sont élevés à 64.834€.

### **1.11. 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.

1. Le reliquat de provision constatée en 2010 concernant le risque de non-recouvrement des créances pour les jeunes de + 20 ans, accueillis en IME dans le cadre de l'amendement Creton et facturées au Conseil Général, et devenue sans objet, a été soldé pour 13 K€ en 2012.
2. Un ajustement des provisions pour risques sociaux a été fait pour 46 .650 €.

Le reliquat de provisions pour risques au 31 décembre 2012 est de 108 K€.

### **1.12. PROVISION POUR INDEMNITES DE RETRAITE**

Nous avons mis en place en 2011 un dispositif de fonds dédié mutualisé sur le secteur des établissements et services en CPOM pour le financement des indemnités de départ en retraite ; Ce fonds dédié est alimenté par des crédits annuels pérennes de l'ARS et principalement par les économies GVT faites à l'occasion des départs de personnel.

En gestion conventionnée, les dotations à ce fonds se sont élevées à 182.783 € et les reprises de provisions ont été limitées à 27.950 € en 2012.

Ce fonds dédié retraite s'élève au 31 décembre 2012 à 395.500 € (dont 200.617 € en gestion conventionnée et à 194.883 € en gestion non conventionnée).

### **1.13. PROVISION POUR CONGES PAYES**

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 2.629.365 € au 31.12.2012 (dont 139.980 € au titre des droits acquis CET 2011 /2012) contre 2.114.715 € au 31.12.2011 constituée sur les réserves de l'Association.

Par ailleurs, une provision a également été comptabilisée depuis 2011 pour les T.H. Son montant est de 51.264 € et représente les droits acquis au 31 décembre 2012.

### **1.14. FONDS DEDIES**

#### **1. Fonds dédiés ARTT**

Au 31 décembre 2010, le fonds dédié ARTT a été soldé.

#### **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 en charges à engager à partir de 2013 une somme de 1.225 € sur des crédits ARS, dont le financement a été assuré dans les budgets alloués en 2012.

#### **3. Fonds dédiés pour travaux**

La dotation de 20.000 € pour travaux présentée dans les comptes administratifs 2011 a été autorisée en 2012 par le financeur ARS.

Nous constatons dans les comptes 2012 une dotation pour travaux de 86.000 € et une subvention d'une Fondation de 16.322 €

Par ailleurs, une somme de 71.484 € a été réaffectée en fonds dédiés, à partir des comptes de réserves ou de créances devenues sans objet selon le cas.

Les utilisations de ces fonds dédiés pour travaux se sont élevées à 32.515 €.

#### **4. Fonds dédiés pour actions de solidarité**

Pour l'année 2012, nous avons constaté des dotations à hauteur de 23.318 € et une reprise pour 10.643 €. Au 31 décembre 2012, ces fonds dédiés s'élèvent à 673.808 €.

## **5. Fonds dédiés pour formation interne TH**

Au 31 décembre 2012, ce compte de fonds dédiés s'élève à 152.990 €.

Nous l'avons doté pour 20.786 € en 2012. Il n'y a pas eu de reprise de provision.

## **6. 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.

L'abondement 2012 de l'employeur a été de 30.245 € et le fonds dédiés est de 13.551 € au 31/12/2012.

## **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 a été effective pour les droits acquis jusqu'au 31 décembre 2010.

A partir de 2011, la gestion du CET est assurée en interne par la constitution d'une provision constatant les droits acquis par les salariés.

La provision pour les droits épargnés en 2012 s'élève à 56 K€. Les sommes inscrites en gestion associative représentent un cumul de 140 k€ au 31 décembre 2012.

## **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 :

- a. en 643100 : le salaire direct ESAT,
- b. 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 :

- c. 643900 – Remboursement GRTH DDTEPP
- d. 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 5.693.649 € pour l'année 2012.

Au 31 décembre 2012, nous avons une créance sur la DDTE de 515.545 € contre 484.718 € au 31 décembre 2011. Cette créance a été versée en février 2013.

### **1.17. DONS 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 ;
- 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.

Il n'y a pas eu de versement de dons ni de legs en 2012.

### **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 90.000 € (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 ces 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). Un impôt de 9.710 € a été versé en 2013.

### **1.20. ENGAGEMENTS RETRAITE ET DIF**

- Les droits calculés à la date du 31 décembre 2012 pour les indemnités de fin de carrière s'établissent à 3.070.149 €.
- Le nombre d'heures acquis par les salariés dans le cadre du DIF (Droit Individuel à la Formation) s'établit à 68.320 heures à fin 2012.

## **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 2012 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<br>d'exercice<br><br>valeurs brutes | AUGMENTATIONS       |               | DIMINUTIONS       |                            | Fin<br>d'exercice<br><br>Valeurs brutes |
|--------------------------------------|---|---------------------|---------------|-------------------|----------------------------|---|
|                                      |   | Acquisitions        | Réévaluations | Cessions          | Virements<br>poste à poste |   |
|                                      |   | apports             |               | Mise h.s.         | autres                     |   |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> |   |                     |               |                   |                            |   |
| Frais d'établissement                | 104 617,58                                |                     |               | 2 552,61          |                            | 102 064,97                              |
| Autres immobilisations               | 12 576,84                                 | 10 286,90           |               |                   |                            | 22 863,74                               |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>   |   |                     |               |                   |                            |   |
| Terrains                             | 456 805,54                                |                     |               |                   |                            | 456 805,54                              |
| Constructions                        |   |                     |               |                   |                            |   |
| .sol propre                          | 8 046 297,45                              | 402 608,49          |               |                   |                            | 8 448 905,94                            |
| .sol d'autrui                        | 1 664,60                                  |                     |               |                   |                            | 1 664,60                                |
| .Agencements sur sol propre          | 3 446 082,12                              | 516 557,08          |               | 14 460,54         |                            | 3 948 178,66                            |
| .Agencements autres                  | 848 998,74                                | 34 465,57           |               |                   |                            | 883 464,31                              |
| Matériel & outillage                 | 5 640 650,41                              | 722 213,90          |               | 151 199,96        |                            | 6 211 664,35                            |
| Agencs, installations sur mat. out.  | 502 896,46                                | 9 871,86            |               |                   |                            | 512 768,32                              |
| Autres immobilisations corporelles   |   |                     |               |                   |                            |   |
| .Agencements                         | 1 766 507,92                              | 222 976,64          |               |                   |                            | 1 989 484,56                            |
| .Matériel de transport               | 4 432 093,06                              | 585 353,66          |               | 352 011,19        |                            | 4 665 435,53                            |
| .Matériel et mobilier de bureau      | 1 829 050,43                              | 113 446,01          |               | 3 946,71          |                            | 1 938 549,73                            |
| -Matériel et mobilier informatique   | 1 239 560,35                              | 65 736,25           |               | 5 130,06          |                            | 1 300 166,54                            |
| -Autres immobilisations              | 11 113,27                                 | 2 035,92            |               |                   |                            | 13 149,19                               |
| .Taxe d'apprentissage                |   |                     |               |                   |                            |   |
| Immobilisations corporelles en cours | 344 658,20                                |                     |               |                   | 344 658,20                 | -                                       |
| Avances & acomptes                   |   |                     |               |                   |                            |   |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>28 683 572,97</b>                      | <b>2 685 552,28</b> | <b>-</b>      | <b>529 301,07</b> | <b>344 658,20</b>          | <b>30 495 165,98</b>                    |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>   |   |                     |               |                   |                            |   |
| Titres immobilisés                   | 116 935,36                                | 3 262,50            |               | 83 167,70         |                            | 37 030,16                               |
| Prêts                                | 1 432 976,79                              | 88 973,00           |               |                   |                            | 1 521 949,79                            |
| Dépôts & cautionnements              | 80 914,51                                 | 6 525,00            |               | 1 532,81          |                            | 85 906,70                               |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>1 630 826,66</b>                       | <b>98 760,50</b>    | <b>-</b>      | <b>84 700,51</b>  | <b>-</b>                   | <b>1 644 886,65</b>                     |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                 | <b>30 314 399,63</b>                      | <b>2 784 312,78</b> | <b>-</b>      | <b>614 001,58</b> | <b>344 658,20</b>          | <b>32 140 052,63</b>                    |

## ETAT DES AMORTISSEMENTS

|                                      | Début<br>d'exercice  | AUGMENTATION            | DIMINUTIONS          | Fin<br>d'exercice    |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
|                                      |                      | Dotations<br>Transferts | Reprises<br>Cessions |                      |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> |                      |                         |                      |                      |
| Frais d'établissement                | 104 617,58           |                         | 2 552,61             | 102 064,97           |
| Autres immobilisations               | 11 801,42            | 2 775,04                |                      | 14 576,46            |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>   |                      |                         |                      |                      |
| Terrains                             | 108 059,76           | 7 660,12                |                      | 115 719,88           |
| Constructions                        | -                    |                         |                      | -                    |
| sol propre                           | 4 105 805,07         | 218 430,49              |                      | 4 324 235,56         |
| sol d'autrui                         | 1 664,60             |                         |                      | 1 664,60             |
| Agencements, aménagements            | 2 836 349,16         | 289 187,39              | 14 035,96            | 3 111 500,59         |
| Installations, Matériel & outillage  | 4 197 963,57         | 469 905,26              | 133 913,35           | 4 533 955,48         |
| Agencement Matériel & outillage      | 360 200,77           | 47 555,39               |                      | 407 756,16           |
| Autres immobilisations corporelles   | -                    |                         |                      | -                    |
| Agencements & aménagements           | 1 451 877,88         | 92 746,63               |                      | 1 544 624,51         |
| Matériel de transport                | 3 124 169,59         | 455 376,58              | 343 851,33           | 3 235 694,84         |
| Mob., mat. bureau, informatique      | 2 228 155,62         | 244 655,09              | 8 350,12             | 2 464 460,59         |
| Immob., taxe d'apprentissage         | -                    |                         |                      | -                    |
| Autres immobilisations               | 3 265,53             | 2 477,17                |                      | 5 742,70             |
| Amortissements à régulariser         | 700,35               |                         |                      | 700,35               |
| Amortissements exceptionnels         |                      | 50 000,00               |                      | 50 000,00            |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>18 418 211,90</b> | <b>1 877 994,12</b>     | <b>500 150,76</b>    | <b>19 796 055,26</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                 | <b>18 534 630,90</b> | <b>1 880 769,16</b>     | <b>502 703,37</b>    | <b>19 912 696,69</b> |



## ETAT DES STOCKS

|                                 | Début<br>d' exercice | Augmentations    | Diminutions      | Fin<br>d' exercice |
|---------------------------------|----------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Matières premières              | 120 257,70           | 12 314,92        | 4 034,06         | 128 538,56         |
| En-cours de production          | 17 667,74            |                  | 459,43           | 17 208,31          |
| Produits ou Travaux finis       | 135 947,46           | 14 733,35        | 10 406,52        | 140 274,29         |
| Produits entretien              | 3 637,45             |                  | 3 637,45         | 0,00               |
| Autres fournitures              | 4 359,97             | 2 783,61         |                  | 7 143,58           |
| Approvisionnements combustibles | 3 056,82             | 305,11           |                  | 3 361,93           |
| <b>TOTAL GENERAL</b>            | <b>284 927,14</b>    | <b>30 136,99</b> | <b>18 537,46</b> | <b>296 526,67</b>  |

## ETAT DES PROVISIONS - STOCKS

|                           | Début<br>d' exercice | Augmentations | Diminutions   | Fin<br>d' exercice |
|---------------------------|----------------------|---------------|---------------|--------------------|
| Matières premières        | 2 713,14             |               | 224,29        | 2 488,85           |
| Produits entretien        | 0,00                 |               |               | 0,00               |
| En-cours de production    |                      |               |               | 0,00               |
| Produits ou Travaux finis | 11 300,63            | 886,25        | 455,95        | 11 730,93          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>      | <b>14 013,77</b>     | <b>886,25</b> | <b>680,24</b> | <b>14 219,78</b>   |

## ETAT DES CREANCES D'EXPLOITATION

| NATURE  | Créance<br>au 31/12/2012 | Créance<br>au 31/12/2011 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>SECTEUR CONVENTIONNE</b>                           | <b>1 708 668</b>         | <b>1 893 289</b>         |
| <b>SIEGE SOCIAL</b>                                   | 36 372                   | 57 844                   |
| <b>. ESAT - AIDE SOCIALE</b>                          | <b>24 716</b>            | <b>63 236</b>            |
| . Créances ARS Etat - Dotation globale                | 0                        | 0                        |
| . Autres créances                                     | 24 716                   | 63 236                   |
| <b>. Secteur Enfance ( IME CAMSP)</b>                 | <b>190 136</b>           | <b>315 269</b>           |
| . Créances - Prix de journée CPAM et C. Gal           | 175 149                  | 292 539                  |
| . Créances Dotation globale                           | 0                        | 0                        |
| Autres créances                                       | 14 987                   | 22 730                   |
| <b>Secteur Hébergement</b>                            | <b>1 457 445</b>         | <b>1 456 940</b>         |
| . Créances Prix de journée DPAPH                      | 1 133 329                | 1 187 358                |
| . Autres créances ( dont récupération de ressources ) | 324 116                  | 269 581                  |
| <b>SECTEUR NON CONVENTIONNE</b>                       | <b>1 936 174</b>         | <b>1 733 894</b>         |
| <b>. ESAT - PRODUCTION</b>                            | <b>1 875 626</b>         | <b>1 653 754</b>         |
| . Créances commerciales                               | 1 241 607                | 1 041 299                |
| . ASP - Complément de rémunération TH                 | 515 545                  | 484 718                  |
| . Autres créances                                     | 118 474                  | 127 736                  |
| <b>. FOYERS D'HEBERGEMENT</b>                         | <b>60 404</b>            | <b>74 609</b>            |
| . Créances sur les résidents                          | 55 054                   | 45 780                   |
| . Autres créances                                     | 5 350                    | 28 829                   |
| <b>. ASSOCIATION ET DIVERS</b>                        | <b>145</b>               | <b>5 531</b>             |
| . Autres créances                                     | 145                      | 5 531                    |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  | <b>3 644 843</b>         | <b>3 627 183</b>         |

TABLEAU DES RESULTATS SOUS CONTRÔLE DES TIERS FINANCEURS  
AFFECTATION DES RESULTATS 2011

|                               | RESULTATS 2011<br>A AFFECTER |                    | AFFECTATION EN RESERVES<br>OU EN REPORTS A NOUVEAU<br>EN INSTANCE DE CONTRÔLE PAR LES FINANCEURS |                           |                        |                                     |                   | Imputation en<br>reports à nouveau |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------|--|---------------------------|------------------------|-------------------------------------|-------------------|------------------------------------|
|                               | DEFICIT<br>115190            | EXCEDENT<br>115100 | Réserve<br>Compensation  | Réserve<br>Investissement | EXCEDENT<br>à reporter | DEFICIT<br>à reprendre /en instance |                   |                                    |
| <b>SECTEUR CONVENTIONNE</b>   |                              |                    |  |                           |                        |                                     |                   |                                    |
| - ARS - Secteur ESAT          | 373 631,02                   | 593,62             |  |                           | 593,62                 | 373 631,02                          |                   |                                    |
| - ARS - Siège Social          | 10 212,51                    |                    |  |                           |                        | 10 212,51                           |                   |                                    |
| - ARS - Secteur Enfance       | 166 308,82                   | 54 360,54          | 54 360,54  |                           |                        |                                     | 166 308,82        |                                    |
| - DPAPH - Secteur Hébergement | 104 458,35                   | 933 217,49         | 2 814,73   |                           | 990 402,76             | 90 811,35                           | 73 647,00         |                                    |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>654 610,70</b>            | <b>988 171,65</b>  | <b>57 175,27</b>   | <b>0,00</b>               | <b>990 996,38</b>      | <b>474 654,88</b>                   | <b>239 955,82</b> |                                    |

PAPILLONS BLANCS DU FINISTERE

EXERCICE DU 01.01.2012 AU 31.12.2012

**TABLEAU DES RESULTATS DE LA GESTION NON CONVENTIONNEE  
AFFECTATION DES RESULTATS 2011**

|                                  | RESULTATS 2011<br>A AFFECTER |                   | AFFECTATION EN RESERVES<br>OU EN REPORTS A NOUVEAU |                           |                          |                              |                   | REPORT<br>A NOUVEAU |
|----------------------------------|------------------------------|-------------------|--|---------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------------|---------------------|
|                                  | DEFICIT                      | EXCEDENT          | RESERVE<br>COMPENSATION                            | RESERVE<br>INVESTISSEMENT | RESERVES<br>REGLEMENTEES | RESERVE<br>PROJET ASSOCIATIF |                   |                     |
| <b>SECTEUR NON CONVENTIONNEE</b> |                              |                   |  |                           |                          |                              |                   |                     |
| - ESAT - Production              | 121 993,16                   | 542 952,12        |  | 420 958,96                |                          |                              |                   |                     |
| - Foyers Résidents               | 16 284,33                    | 34 154,66         |  |                           | 17 870,33                |                              |                   |                     |
| - Divers                         |                              | 574,45            | 574,45   |                           |                          |                              |                   |                     |
| - Association                    |                              | 284 038,43        |  | 23 239,33                 |                          |                              | -100 000,00       | 360 799,10          |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>138 277,49</b>            | <b>861 719,66</b> | <b>574,45</b>                                      | <b>444 198,29</b>         | <b>17 870,33</b>         | <b>-100 000,00</b>           | <b>360 799,10</b> | <b>360 799,10</b>   |

## ETAT DES RESERVES ET PROVISIONS REGLEMENTEES

|                                       | Début<br>d'exercice | AUGMENT.<br>Dotations<br>exercice | DIMINUTIONS<br>Reprises<br>exercice | Fin<br>d'exercice   |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| <b>RESERVES</b>                       |                     |                                   |                                     |                     |
| Réserves d'investissement             | 4 042 808,07        | 566 191,45                        | 121 993,16                          | 4 487 006,36        |
| Réserves de trésorerie                | 1 367 079,15        |                                   |                                     | 1 367 079,15        |
| Réserves de compensation              | 473 954,24          | 76 485,09                         | 894,46                              | 549 544,87          |
| Réserve pour projet associatif        | 100 000,00          |                                   | 100 000,00                          | 0,00                |
| TOTAL                                 | 5 883 841,46        | 642 676,54                        | 122 887,62                          | 6 403 630,38        |
| <b>REPORTS A NOUVEAU</b>              |                     |                                   |                                     |                     |
| . Dépenses inopposables au financeur  | -1 995 677,09       | -66 338,87                        | -38 534,07                          | -2 023 481,89       |
| . Reports à nouveau déficitaires      | 765 805,27          | -377 937,20                       | -9 979,81                           | 397 847,88          |
| . Reports à nouveau excédentaires     | 869 072,72          | 386 412,87                        |                                     | 1 255 485,59        |
| TOTAL                                 | -360 799,10         | -57 863,20                        | -48 513,88                          | -370 148,42         |
| <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>        |                     |                                   |                                     |                     |
| Réserves de trésorerie                | 174 245,15          | 34 154,66                         | 57 089,33                           | 151 310,48          |
| Autres provisions règlementées        | 655 949,23          | 44 847,05                         | 1 800,53                            | 698 995,75          |
| Réserves plus value d'actif circulant | 246 053,00          |                                   |                                     | 246 053,00          |
| Pour salaires travailleurs handicapés | 241 773,45          | 14 584,23                         | 2 412,19                            | 253 945,49          |
| TOTAL                                 | 1 318 020,83        | 93 585,94                         | 61 302,05                           | 1 350 304,72        |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                  | <b>6 841 063,19</b> | <b>678 399,28</b>                 | <b>135 675,79</b>                   | <b>7 383 786,68</b> |

ETAT DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT  
RENOUVELABLES

|                                     | Début<br>d'exercice | DOTATIONS        | DIMINUTIONS      | Fin<br>d'exercice |
|-------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|
|                                     |                     |                  | Reprises         |                   |
| <b>SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT</b>     |                     |                  |                  |                   |
| . ETAT ( CNSA )                     | 519 400,00          |                  | 21 200,03        | 498 199,97        |
| . Collectivités - Mutuelles -divers | 0,00                | 600,00           | 600,00           | 0,00              |
| . Taxe d'apprentissage              | 74 972,50           | 9 905,69         | 23 793,07        | 61 085,12         |
| . Conseil Général                   | 308 185,12          | 40 913,05        | 50 546,24        | 298 551,93        |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                | <b>902 557,62</b>   | <b>51 418,74</b> | <b>96 139,34</b> | <b>857 837,02</b> |

## ETAT DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES

|  | Début<br>d'exercice | AUGMENT.<br>Dotations<br>exercice | DIMINUTIONS<br>Reprises<br>exercice | Fin<br>d'exercice   |
|--|---------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| <b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>     |                     |                                   |                                     |                     |
| .Pour indemnités départ en retraite      | 240 667,10          | 182 783,24                        | 27 949,88                           | 395 500,46          |
| .Autres provisions pour charges          | 0,00                |                                   |                                     | 0,00                |
| .Autres provisions pour risques          | 134 455,00          | 46 650,00                         | 73 205,00                           | 107 900,00          |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>375 122,10</b>   | <b>229 433,24</b>                 | <b>101 154,88</b>                   | <b>503 400,46</b>   |
| <b>FONDS DEDIES</b>                      |                     |                                   |                                     |                     |
| .Pour travaux, grosses réparations       | 480 685,75          | 173 805,89                        | 33 665,72                           | 620 825,92          |
| .Fonds dédiés ARTT                       |                     |                                   |                                     |                     |
| .Fonds dédiés sur subventions recues     | 641 128,84          | 1 225,00                          |                                     | 642 353,84          |
| .Fonds dédiés Formation interne TH       | 132 203,90          | 20 785,88                         |                                     | 152 989,78          |
| .Fonds dédiés Chèques vacances TH        | 12 066,00           | 30 245,00                         | 28 760,00                           | 13 551,00           |
| .Fonds dédiés pour actions de solidarité | 661 133,09          | 23 317,79                         | 10 642,95                           | 673 807,93          |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>1 927 217,58</b> | <b>249 379,56</b>                 | <b>73 068,67</b>                    | <b>2 103 528,47</b> |
| <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS</b>     |                     |                                   |                                     |                     |
| Sur immobilisations en cours             |                     |                                   |                                     |                     |
| Sur immobilisations financières          | 545 209,55          |                                   | 66 423,20                           | 478 786,35          |
| Sur comptes clients et débiteurs         | 82 447,14           | 16 008,99                         | 7 174,30                            | 91 281,83           |
| Autres provisions pour dépréciation      | 14 013,77           | 886,25                            | 680,24                              | 14 219,78           |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>641 670,46</b>   | <b>16 895,24</b>                  | <b>74 277,74</b>                    | <b>584 287,96</b>   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                     | <b>2 944 010,14</b> | <b>495 708,04</b>                 | <b>248 501,29</b>                   | <b>3 191 216,89</b> |

## 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 2012 |
|--------------------------------------|--------------|-------|-------|------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| <b>B,C,M,E</b>                       |              |       |       |      |                      |                      |                     |                      |                     |                     |
| 16400600                             | B,C,M,E      | 1999  | 15    | 5,4  | 198 183,72           | 36 473,74            | 17 747,92           | 18 725,82            |                     | 16 821,06           |
| 16400700                             | B,C,M,E      | 1999  | 15    | 5,4  | 205 806,17           | 27 440,97            | 13 720,40           | 13 720,57            |                     | 13 720,40           |
| 16401000                             | B,C,M,E      | 2002  | 10    | 5    | 216 000,00           | -                    | -                   |                      |                     | 26 739,17           |
| <b>S/ TOTAL B,C,M,E</b>              |              |       |       |      | <b>619 989,89</b>    | <b>63 914,71</b>     | <b>31 468,32</b>    | <b>32 446,39</b>     | <b>-</b>            | <b>57 280,63</b>    |
| <b>CREDIT COOPERATIF</b>             |              |       |       |      |                      |                      |                     |                      |                     |                     |
| 16420800                             | CRDT COOP    | 2006  | 5     | 3,42 | 186 000,00           | 125 651,04           | 11 755,58           | 51 238,17            | 62 657,29           | 11 362,01           |
| 16420900                             | CRDT COOP    | 2007  | 10    | 4,33 | 197 000,00           | 109 064,57           | 19 975,64           | 89 088,93            |                     | 19 133,58           |
| 16421000                             | CRDT COOP    | 2008  | 7     |      | 90 000,00            | 42 080,73            | 13 397,29           | 28 683,44            |                     | 12 804,67           |
| 16421100                             | CRDT COOP    | 2008  | 5     |      | 341 000,00           | 74 295,73            | 74 295,73           | -                    |                     | 71 114,32           |
| 16421200                             | CRDT COOP    | 2009  | 10    | 3,35 | 222 000,00           | 155 400,00           | 22 200,00           | 88 800,00            | 44 400,00           | 22 200,00           |
| 16421300                             | CRDT COOP    | 2010  | 7     | 2,38 | 221 000,00           | 161 557,00           | 30 796,37           | 130 760,63           |                     | 30 074,12           |
| 16421400                             | CRDT COOP    | 2011  | 5     | 2,67 | 300 000,00           | 243 150,14           | 58 383,01           | 184 767,13           |                     | 56 849,86           |
| 16421500                             | CRDT COOP    | 2011  | 10    | 3,41 | 976 000,00           | 878 400,00           | 97 600,00           | 390 400,00           | 390 400,00          | 97 600,00           |
| 16421600                             | CRDT COOP    | 2011  | 7     | 2,92 | 170 000,00           | 145 714,24           | 28 274,64           | 92 710,71            | 24 728,89           | 24 285,76           |
| 16421700                             | CRDT COOP    | 2012  | 20    | 4,02 | 450 000,00           | 438 750,00           | 22 500,00           | 90 000,00            | 326 250,00          | 11 250,00           |
| <b>S/ TOT, CRDT COOP</b>             |              |       |       |      | <b>3 153 000,00</b>  | <b>2 374 063,45</b>  | <b>379 178,26</b>   | <b>1 146 449,01</b>  | <b>848 436,18</b>   | <b>356 674,32</b>   |
| <b>CREDIT LOCAL ASSOCIATIF</b>       |              |       |       |      |                      |                      |                     |                      |                     |                     |
| 16490100                             | C,LOCAL ASS  | 1993  | 20    | 7,52 | 381 122,54           | 34 049,85            | 34 049,85           |                      |                     | 31 767,17           |
| 16490200                             | C,LOCAL ASS  | 1993  | 20    | 7,08 | 243 918,43           | 21 111,72            | 21 111,72           |                      |                     | 19 781,78           |
| <b>S/ TOT, CRDT LOCAL ASSOCIATIF</b> |              |       |       |      | <b>625 040,97</b>    | <b>55 161,57</b>     | <b>55 161,57</b>    | <b>-</b>             | <b>-</b>            | <b>51 548,95</b>    |
| <b>CRAMB</b>                         |              |       |       |      |                      |                      |                     |                      |                     |                     |
| 16490300                             | CRAMB        | 1995  | 20    | 0    | 68 602,06            | 10 633,25            | 3 430,10            | 7 203,27             |                     | 3 430,10            |
| 16490600                             | CARSAT       | 2011  | 10    | 0    | 36 553,76            | 32 895,00            | 3 655,00            | 14 620,00            | 14 620,00           | 3 658,76            |
| <b>S/ TOT, CRAMB</b>                 |              |       |       |      | <b>105 155,82</b>    | <b>43 528,25</b>     | <b>7 085,10</b>     | <b>21 823,27</b>     | <b>14 620,00</b>    | <b>7 088,86</b>     |
| <b>DIVERS</b>                        |              |       |       |      |                      |                      |                     |                      |                     |                     |
| 16490500                             | CREDIT FONC  | 1991  | 25    | 7    | 457 347,05           | 144 373,01           | 43 614,57           | 100 758,44           |                     | 39 536,74           |
| 16410100                             | B P O        | 2002  | 10    | 5,1  | 253 065,00           | -                    | -                   |                      |                     | 23 739,39           |
| 16410800                             | B P O        | 2007  | 5     | 4,35 | 400 000,00           | -                    | -                   |                      |                     | 87 067,62           |
| 16411500                             | B.P.O.       | 2010  | 10    | 2,8  | 220 000,00           | 180 768,87           | 20 451,92           | 87 760,59            | 72 556,36           | 19 889,19           |
| 16462200                             | B P O        | 2010  | 7     | 2,7  | 446 000,00           | 286 714,30           | 63 714,28           | 223 000,02           |                     | 63 714,28           |
| 16490900                             | B.P.O.       | 2012  | 15    | 3,2  | 282 000,00           | 282 000,00           | 18 800,00           | 75 200,00            | 188 000,00          |                     |
| <b>S/ TOT, DIVERS EMPRUNTS</b>       |              |       |       |      | <b>2 058 412,05</b>  | <b>893 856,18</b>    | <b>146 580,77</b>   | <b>486 719,05</b>    | <b>260 556,36</b>   | <b>233 947,22</b>   |
| <b>CREDIT AGRICOLE</b>               |              |       |       |      |                      |                      |                     |                      |                     |                     |
| 16460200                             | CREDIT AGRIC | 2004  | 10    | 3,5  | 78 000,00            | 17 846,47            | 8 767,81            | 9 078,66             |                     | 8 467,55            |
| 16460300                             | CREDIT AGRIC | 2004  | 15    | 4,1  | 80 000,00            | 43 418,87            | 5 470,05            | 24 254,45            | 13 694,37           | 5 251,41            |
| 16460500                             | CREDIT AGRIC | 2005  | 10    | 3,35 | 90 000,00            | 27 812,20            | 9 819,59            | 17 992,61            |                     | 9 497,42            |
| 16460600                             | CREDIT AGRIC | 2006  | 10    | 3,45 | 70 000,00            | 32 346,76            | 7 251,57            | 25 095,19            |                     | 7 041,58            |
| 16460700                             | CREDIT AGRIC | 2006  | 5     | 3,15 | 186 000,00           | -                    | -                   | -                    |                     | 9 905,39            |
| 16460800                             | CREDIT AGRIC | 2006  | 10    | 3,95 | 225 100,00           | 106 550,74           | 23 493,62           | 83 057,12            |                     | 22 587,97           |
| 16460900                             | CREDIT AGRIC | 2006  | 20    | 3,75 | 300 000,00           | 240 374,34           | 13 319,53           | 58 539,97            | 168 514,84          | 12 831,53           |
| 16461100                             | CREDIT AGRIC | 2007  | 5     | 4,4  | 262 000,00           | -                    | -                   | -                    |                     | 57 083,43           |
| 16461200                             | CREDIT AGRIC | 2007  | 5     | 4,3  | 308 000,00           | -                    | -                   | -                    |                     | 66 978,81           |
| 16461300                             | CREDIT AGRIC | 2007  | 7     | 4,45 | 270 000,00           | 85 852,07            | 41 976,37           | 43 875,70            |                     | 40 159,23           |
| 16461400                             | CREDIT AGRIC | 2007  | 10    | 4,35 | 393 000,00           | 217 671,49           | 39 851,02           | 177 820,47           |                     | 38 163,64           |
| 16461500                             | CREDIT AGRIC | 2008  |       |      | 120 000,00           | 78 308,94            | 11 639,12           | 52 119,37            | 14 550,45           | 11 130,86           |
| 16461600                             | CREDIT AGRIC | 2008  |       |      | 242 000,00           | 52 476,58            | 52 476,58           |                      |                     | 50 354,22           |
| 16461700                             | CREDIT AGRIC | 2009  | 5     |      | 517 000,00           | 206 800,00           | 103 400,00          | 103 400,00           |                     | 103 400,00          |
| 16461800                             | CREDIT AGRIC | 2009  | 5     | 2,06 | 440 000,00           | 176 000,00           | 88 000,00           | 88 000,00            |                     | 88 000,00           |
| 16461900                             | CREDIT AGRIC | 2009  | 20    |      | 450 000,00           | 389 024,68           | 22 883,30           | 91 535,20            | 274 606,18          | 22 883,80           |
| 16462100                             | CREDIT AGRIC | 2010  | 5     |      | 465 000,00           | 232 500,00           | 93 000,00           | 139 500,00           |                     | 93 000,00           |
| 16462300                             | CREDIT AGRIC | 2010  | 5     | 2,25 | 600 000,00           | 368 045,14           | 119 939,60          | 248 105,54           |                     | 117 278,44          |
| 16462400                             | CREDIT AGRIC | 2011  | 5     | 2,94 | 650 000,00           | 527 438,35           | 62 374,99           | 465 063,36           |                     | 122 561,65          |
| 16490700                             | CREDIT AGRIC | 2012  | 5     | 1,75 | 1 270 000,00         | 1 270 000,00         | 245 207,72          | 1 024 792,28         |                     |                     |
| 16490800                             | CREDIT AGRIC | 2012  | 10    | 2,8  | 344 000,00           | 344 000,00           | 34 400,00           | 137 600,00           | 172 000,00          |                     |
| <b>S/ TOT, CREDIT AGRICOLE</b>       |              |       |       |      | <b>7 360 100,00</b>  | <b>4 416 466,63</b>  | <b>983 270,87</b>   | <b>2 789 829,92</b>  | <b>643 365,84</b>   | <b>886 576,93</b>   |
| <b>TOTAL PAPILLONS BLANCS</b>        |              |       |       |      | <b>13 921 698,73</b> | <b>7 846 990,79</b>  | <b>1 602 744,89</b> | <b>4 477 267,52</b>  | <b>1 768 978,38</b> | <b>1 583 116,91</b> |
| <b>S/ TOT, CREDIT AGRICOLE</b>       |              |       |       |      | <b>28 393 898,73</b> | <b>16 590 846,61</b> | <b>3 545 229,18</b> | <b>10 005 601,64</b> | <b>3 040 015,69</b> | <b>3 343 054,39</b> |
| <b>TOTAL PAPILLONS BLANCS</b>        |              |       |       |      | <b>28 928 245,78</b> | <b>16 763 065,99</b> | <b>3 597 811,58</b> | <b>10 115 436,74</b> | <b>3 040 015,69</b> | <b>3 381 068,68</b> |



**ENGAGEMENTS FINANCIERS**

| NATURE                                  | MONTANT          |
|---|------------------|
| <b>ENGAGEMENTS DONNES</b>               | <b>1 184 289</b> |
| . Hypothèques                           |                  |
| . Nantissements matériel                | 0                |
| . Nantissements titres                  | 0                |
| . Cautions                              | 880 000          |
| . Promesses d'affectation hypothécaires | 63 915           |
| . Nantissements créances                | 240 374          |
| <b>ENGAGEMENTS RECUS</b>                | <b>325 186</b>   |
| . Cautions obtenues                     |                  |
| . Conseil Général                       | 0                |
| . Ville de Brest                        | 0                |
| . Ville de Ergue-Gaberic                | 144 373          |
| . Ville de Guipavas                     | 55 162           |
| . Ville de Plonéour                     | 125 651          |

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

|                                      | Montant brut     | A un an au plus  | A plus d'un an   |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>CREANCES</b>                      |                  |                  |                  |
| Créances de l'actif immobilisé       |                  |                  |                  |
| . Prêts                              | 1 043 163        | 55 272           | 987 892          |
| . Autres immobilisations financières | 601 723          | 122 937          | 478 786          |
| Créances de l'actif circulant        |                  |                  |                  |
| . Clients douteux ou litigieux       | 103 617          | 103 617          |                  |
| . Autres créances clients            | 3 541 226        | 3 541 226        |                  |
| . Personnel et comptes rattachés     | 28 385           | 28 385           |                  |
| . Sécurité Sociale & organismes soc. | 12 503           | 12 503           |                  |
| . Etat                               | 10 893           | 10 893           |                  |
| . Débiteurs divers                   | 372 343          | 372 343          |                  |
| Charges constatées d'avance          | 126 657          | 126 657          |                  |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>5 840 512</b> | <b>4 373 833</b> | <b>1 466 678</b> |

|  | Montant brut      | A un an au plus  | A plus 1 an -5 ans | A plus de 5 ans  |
|--|-------------------|------------------|--------------------|------------------|
| <b>DETTES</b>                          |                   |                  |                    |                  |
| Emprunts & dettes - Ets de crédit      | 7 846 991         | 1 602 745        | 4 477 268          | 1 766 978        |
| Emprunts & dettes financières diverses | 23 506            | 23 506           |                    |                  |
| Fournisseurs & comptes rattachés       | 2 016 342         | 2 016 342        |                    |                  |
| Personnel & comptes rattachés          | 3 005 192         | 3 005 192        |                    |                  |
| Sécurité Sociale & organismes sociaux  | 1 930 182         | 1 930 182        |                    |                  |
| Etat - Impôts sur les bénéfices        | 9 710             | 9 710            |                    |                  |
| - Taxes sur salaires                   | 322 640           | 322 640          |                    |                  |
| - Autres                               | 333 274           | 333 274          |                    |                  |
| Dettes sur immobilisations             | 381 517           | 381 517          |                    |                  |
| Autres dettes                          | 68 445            | 68 445           |                    |                  |
| Produits constatés d'avance            | 7 777             | 7 777            |                    |                  |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>15 945 576</b> | <b>9 701 330</b> | <b>4 477 268</b>   | <b>1 766 978</b> |

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

| NATURE  | MONTANT           |
|---|-------------------|
| <b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>  | <b>126 657,26</b> |
| - Fournitures énergétiques<br>- Fournitures administratives<br>- Locations<br>- Diverses inscriptions<br>- Diverses prestations<br>- Abonnements et redevances<br>- vignettes automobile<br>- Divers<br>- Frais financiers<br>- charges d'ouverture d'établissement | 126 657,26        |
| <b>PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE</b>   | <b>7 776,99</b>   |
| - Prestations de service<br>- Divers  | 7 776,99          |

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

| NATURE                                 |              | MONTANT             |
|--|--------------|---------------------|
| <b>CHARGES A PAYER</b>                 |              | <b>3 305 273,46</b> |
| - Intérêts courus non échus            |              | 15 887,31           |
| - Fournisseurs, Factures non parvenues |              | 355 408,52          |
| - Clients, avoirs à établir            |              | 3 151,61            |
| - Personnel, charges à payer           |              | 2 890 197,30        |
| Provision pour congés payés            | 2 680 628,56 |                     |
| Autres charges à payer                 | 209 568,74   |                     |
| - Organismes sociaux                   |              | 3 935,28            |
| - Etat, Collectivités                  |              | 9 710,00            |
| - Autres charges à payer               |              | 26 983,44           |
| <b>PRODUITS A RECEVOIR</b>             |              | <b>294 437,60</b>   |
| - Fournisseurs - Clients               |              | 78 967,10           |
| - Personnel                            |              | 27 753,04           |
| - Organismes sociaux                   |              |                     |
| - Etat, Collectivités                  |              |                     |
| - Autres produits à recevoir           |              | 187 717,46          |

**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 |
|------------------------------------|---|--------------------|--------------|------------------------|------------------|
| <b>FOYER HORIZONS</b>              |   |                    |              |                        |                  |
| BNP PARIBAS                        | photocopieur                                | 15/07/2003         | 5ans         | trimestriel            | 1 818            |
| BNP PARIBAS                        | photocopieur                                |                    |              | trimestriel            | 1 818            |
| LIXXBAIL                           | photocopieur C280 N°<br>série : 022045179   | 04/10/2011         | 63 mois      | trimestriel            | 3 256            |
| <b>HEBERGEMENT BIGOUDEN</b>        |   |                    |              |                        |                  |
| BNP PARIBAS                        | photocopieur                                |                    |              | trimestriel            | 967              |
| <b>HEBERGEMENT DE CORNOUAILLE</b>  |   |                    |              |                        |                  |
| BNP PARIBAS                        | photocopieur Ergué                          | 13/07/2011         | 63 mois      | trimestriel            | 2 022            |
| BNP PARIBAS                        | photocopieur Plogo                          | 19/03/2010         | 63 mois      | trimestriel            | 1 466            |
| BNP PARIBAS                        | photocopieur Mapha                          | 19/03/2010         | 63 mois      | trimestriel            | 1 466            |
| BNP PARIBAS                        | photocopieur Astérides                      | 27/06/2011         | 63 mois      | trimestriel            | 1 162            |
| PITNEY BOWES                       | Machine à affr Ergué                        | 04/04/2012         | 5 ans        | annuel                 | 0                |
| <b>HEBERGEMENT BRESTOIS</b>        |   |                    |              |                        |                  |
| BNP PARIBAS                        | photocopieur                                | 01/07/2012         | 5 ans        | trimestriel            | 1 634            |
| BNP PARIBAS                        | photocopieur                                | 10/02/2011         | 5 ans        | trimestriel            | 1 818            |
| LIXXBAIL                           | photocopieur                                | 10/02/2010         | 5 ans        | trimestriel            | 1 080            |
|                                    | photocopieur BH 223<br>n° série : 021011324 | 10/02/2011         | 63 mois      | trimestriel            | 1 005            |
| LIXXBAIL                           |   |                    |              |                        |                  |
| <b>ESAT LA LANDE</b>               |   |                    |              |                        |                  |
| BNP PARIBAS                        | photocopieur                                | 27/04/2001         | 5ans         | trimestriel            | 1 985            |
| MANITOU                            | fenwick                                     | 01/10/2010         |              | mensuel                | 9 171            |
| <b>ESAT DU PAYS BIGOUDEN</b>       |   |                    |              |                        |                  |
| SATAS remplacé par NEOPOST 1/08/12 | Machine à affranchir                        | 06/04/1999         |              | annuel                 | 371              |
| BNP PARIBAS                        | photocopieur                                | 04/01/2011         |              | annuel                 | 1 226            |
| <b>ESAT CORNOUAILLE</b>            |   |                    |              |                        |                  |
| ONYX GRANDJOUAN                    | location benne                              | 21/09/2003         |              | mensuel                | 1 002            |
| ONYX GRANDJOUAN                    | location benne                              |                    |              | mensuel                | 435              |
| BNP PARIBAS                        | photocopieur                                | 28/06/2012         |              | trimestriel            | 816              |
| LE PETIT FORESTIER                 | 2 camions frigorifique                      |                    |              | mensuel                | 27 838           |
| <b>ESAT ARMORIQUE</b>              |   |                    |              |                        |                  |
| John DEERE CREDIT                  | tracteur                                    | 07/09/2010         | 4 ans        | mensuel                | 3 840            |
| BNP PARIBAS                        | tracteur                                    | 25/03/2007         | 6 ans        | mensuel                | 9 477            |
| CLOVIS                             | Master                                      | 25/05/2000         | Reconduction | mensuel                | 13 011           |
| PETIT FORESTIER                    | Fourgon Frigo                               | 23/11/2008         | 4            | mensuel                | 8 643            |
| BNP PARIBAS                        | photocopieur                                | 12/06/2009         | 5ans         | mensuel                | 2 002            |
| BNP PARIBAS                        | photocopieur (crozon)                       | 28/01/2009         | 63 mois      | trimestriel            | 928              |
| <b>ESAT IROISE</b>                 |   |                    |              |                        |                  |
| BTO -GE CAPITAL                    | Copieur Keraudren                           | 18/08/2011         | 5ans         | trimestriel            | 6 133            |
| BTO - GE CAPITAL                   | Copieur 16 la Croix                         | 01/12/2011         | 5ans         | trimestriel            | 3 327            |
| NEOPOST ( Avant SATAS)             | MAA Keraudren                               | 27/03/2001         |              | annuel                 | 4 199            |
| NEOPOST ( Avant SATAS)             | MAA 16 la Croix                             |                    |              | annuel                 | 587              |
| Mail Finances                      | Balance Keraudren                           |                    |              | annuel                 | 827              |
| Autobar                            | Fontaine eau keraudren                      |                    |              | mensuel                | 395              |
| VEOLIA                             | location benne                              | 10/06/1995         |              | mensuel                | 586              |

|                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| <b>PAPILLONS BLANCS DU FINISTERE</b> | <b>EXERCICE du 01.01.2012 au 31.12.2012</b> |
|--------------------------------------|---|

**TABLEAU DE FINANCEMENT**

| <b>FONDS DE ROULEMENT NET</b>                         | <b>2012</b>          | <b>2011</b>          | <b>VARIATION</b>   |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| Fonds associatifs                                     | 378 079,31           | 378 079,31           | 0,00               |
| Subventions investissement non renouvelables          | 1 876 034,31         | 1 876 034,31         | 0,00               |
| Réserves d'investissement                             | 4 487 006,36         | 4 042 808,07         | 444 198,29         |
| Réserves de trésorerie gestion non conventionnée      | 102 705,79           | 102 705,79           | 0,00               |
| Réserves de compensation                              | 271 161,79           | 234 268,51           | 36 893,28          |
| Réserves projet associatif                            | 0,00                 | 100 000,00           | -100 000,00        |
| Reports à nouveau                                     | -370 148,42          | -360 799,10          | -9 349,32          |
| Résultats 2012/2011, gestion non conventionnée        | 385 534,60           | 723 442,17           | -337 907,57        |
| Réserves de trésorerie résidents                      | 151 310,48           | 174 245,15           | -22 934,67         |
| Différences/réalisation d'actifs                      | 698 995,75           | 655 949,23           | 43 046,52          |
| Réserves plus-values actif circulant                  | 246 053,00           | 246 053,00           | 0,00               |
| Provisions salairesTH                                 | 253 945,49           | 241 773,45           | 12 172,04          |
| Subventions renouvelables                             | 857 837,02           | 902 557,62           | -44 720,60         |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                               | <b>9 338 515,48</b>  | <b>9 317 117,51</b>  | <b>21 397,97</b>   |
| Provisions risques et charges                         | 503 400,46           | 375 122,10           | 128 278,36         |
| <b>A - RESSOURCES PROPRES</b>                         | <b>9 841 915,94</b>  | <b>9 692 239,61</b>  | <b>149 676,33</b>  |
| Emprunts auprès établ. de crédit                      | 7 846 990,80         | 7 094 107,66         | 752 883,14         |
| Autres dettes financières                             | 7 619,09             | 7 619,09             | 0,00               |
| <b>B - RESSOURCES EMPRUNTEES</b>                      | <b>7 854 609,89</b>  | <b>7 101 726,75</b>  | <b>752 883,14</b>  |
| Réserves de trésorerie Gestion conventionnée          | 1 264 373,36         | 1 264 373,36         | 0,00               |
| Réserves de compensation Gestion conventionnée        | 278 383,08           | 239 685,73           | 38 697,35          |
| Resultats antérieurs sous contrôle de tiers financeur | 1 002 111,57         | 1 566 500,93         | -564 389,36        |
| Résultats de l'exercice N Gestion Conventionnée       | -702 850,09          | -940 756,93          | 237 906,84         |
| Fonds dédiés  | 2 103 528,47         | 1 927 217,58         | 176 310,89         |
| <b>C - RESSOURCES AFFECTEES</b>                       | <b>3 945 546,39</b>  | <b>4 057 020,67</b>  | <b>-111 474,28</b> |
| <b>CAPITAUX PERMANENTS (D=A+B+C)</b>                  | <b>21 642 072,22</b> | <b>20 850 987,03</b> | <b>791 085,19</b>  |
| Immobilisations incorporelles                         | 124 928,71           | 117 194,42           | 7 734,29           |
| Immobilisations corporelles                           | 30 370 237,28        | 28 566 378,35        | 1 803 858,93       |
| Immobilisations financières                           | 1 644 886,65         | 1 630 826,66         | 14 059,99          |
| Amortissements, Provisions pour dépréciation          | -20 391 483,04       | -19 079 840,45       | -1 311 642,59      |
| <b>ACTIF IMMOBILISE NET ( E)</b>                      | <b>11 748 569,60</b> | <b>11 234 558,98</b> | <b>514 010,62</b>  |
| <b>FONDS DE ROULEMENT ( F= E-D)</b>                   | <b>9 893 502,62</b>  | <b>9 616 428,05</b>  | <b>277 074,57</b>  |
| <b>BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT* ( G)</b>            | <b>-3 704 315,77</b> | <b>-3 205 433,79</b> | <b>-498 881,98</b> |
| <b>TRESORERIE ( T= F-G)</b>                           | <b>13 597 818,39</b> | <b>12 821 861,84</b> | <b>775 956,55</b>  |

## TABLEAU DES EFFECTIFS

| EFFECTIF AU 31/12  | 2012         | 2011         |
|--|--------------|--------------|
| Salariés   | 929          | 867          |
| Travailleurs handicapés<br>( recevant un salaire direct) | 577          | 560          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1 506</b> | <b>1 427</b> |

L'effectif salarié "encadrants" se répartit ainsi au 31 décembre 2012 :

|                     | Hommes | Femmes | TOTAL |
|---------------------|--------|--------|-------|
| Encadrants salariés | 282    | 647    | 929   |
| 2011                | 277    | 590    | 867   |

L'effectif " travailleurs handicapés" se répartit ainsi au 31 décembre 2012 :

|                         | Hommes | Femmes | TOTAL |
|-------------------------|--------|--------|-------|
| Travailleurs handicapés | 347    | 230    | 577   |
| 2011                    | 335    | 225    | 560   |

TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT ADMINISTRATIF

|                                    | DETERMINATION DU RESULTAT ADMINISTRATIF |                   |   |   |   |                                   | RESULTAT ADMINISTRATIF 31/12/2011 | RESULTAT DE GESTION 2012 = A - B - E | RESULTAT DE GESTION 2011 |
|------------------------------------|---|-------------------|---|---|---|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
|                                    | RESULTAT COMPTABLE (A)                  | RESULTAT N-2 (B)  | DEPENSES NON OPPOSABLES (congrès payés) (E) | CHARGES EXCEPTIONNELLES D'OUVERTURE (C) | RESULTAT ADMINISTRATIF 31/12/2012 = A - B - E - C | RESULTAT ADMINISTRATIF 31/12/2011 |                                   |                                      |                          |
| <b>I- GESTION CONVENTIONNEE</b>    |   |                   |   |   |   |                                   |                                   |                                      |                          |
| <b>Secteur Enfance - ARS</b>       |   |                   |   |   |   |                                   |                                   |                                      |                          |
| CAMPSP                             | 11 890,36                               | -                 | 11 568,15                                   | -                                       | 322,21  | 487,07                            | 322,21                            | 487,07                               |                          |
| IME PERRIN                         | 62 830,61                               | -                 | 19 967,66                                   | -                                       | 42 862,95   | 16 430,41                         | 42 862,95                         | 16 430,41                            |                          |
| IME ELORN                          | 258 947,03                              | 200 000,00        | 9 620,98                                    | -                                       | 68 568,01   | 21 112,01                         | 68 568,01                         | 21 112,01                            |                          |
| IME PRIMEVERES                     | 144 672,39                              | 11 490,00         | 4 731,53                                    | -                                       | 137 913,92  | 137 766,06                        | 137 913,92                        | 137 766,06                           |                          |
| SESSAD PERRIN                      | 14 566,95                               | 21 768,00         | 2 382,97                                    | -                                       | 4 796,18  | 21 689,08                         | 4 796,18                          | 21 689,08                            |                          |
| SESSAD PRIMEVERES                  | 8 761,84                                | 4 108,00          | 261,55                                      | -                                       | 4 392,29  | 6 853,68                          | 4 392,29                          | 6 853,68                             |                          |
| SESSAD ELORN                       | 29 569,92                               | -                 | 4 245,28                                    | -                                       | 25 323,64   | 10 604,16                         | 25 323,64                         | 10 604,16                            |                          |
| LES LUCIOLLES                      | 320,23                                  | -                 | -   | -                                       | 320,23  | 5 726,89                          | 320,23                            | 5 726,89                             |                          |
| <b>TOTAL Secteur ENFANCE</b>       | <b>194 995,61</b>                       | <b>162 636,00</b> | <b>33 013,06</b>                            | <b>-</b>                                | <b>653,45</b>                                     | <b>111 948,28</b>                 | <b>653,45</b>                     | <b>111 948,28</b>                    |                          |
| <b>SIEGE SOCIAL</b>                | <b>97 884,75</b>                        | <b>95 236,00</b>  | <b>1 000,40</b>                             | <b>-</b>                                | <b>3 449,15</b>                                   | <b>10 212,51</b>                  | <b>3 449,15</b>                   | <b>10 212,51</b>                     |                          |
| <b>Secteur ESAT - ARS</b>          |   |                   |   |   |   |                                   |                                   |                                      |                          |
| ESAT ROISE                         | 29 531,21                               | 19 055,00         | 2 405,91                                    | -                                       | 8 070,30  | 33 554,98                         | 8 070,30                          | 33 554,98                            |                          |
| ESAT ARMORIQUE                     | 92 259,72                               | 47 050,00         | 14 913,55                                   | -                                       | 60 123,27   | 183 204,62                        | 60 123,27                         | 183 204,62                           |                          |
| ESAT CONCARNEAU                    | 16 056,26                               | 41 256,00         | 7 370,82                                    | -                                       | 49 981,44   | 154 033,39                        | 49 981,44                         | 154 033,39                           |                          |
| ESAT ERGUE                         | 36 866,26                               | -                 | 17 946,06                                   | -                                       | 18 720,20   | 593,62                            | 18 720,20                         | 593,62                               |                          |
| ESAT PLONEOUR                      | 10 311,41                               | -                 | 5 270,33                                    | -                                       | 5 041,08  | 2 839,03                          | 5 041,08                          | 2 839,03                             |                          |
| <b>TOTAL Secteur ESAT - AS</b>     | <b>58 717,90</b>                        | <b>107 361,00</b> | <b>43 094,85</b>                            | <b>-</b>                                | <b>5 549,15</b>                                   | <b>373 037,40</b>                 | <b>5 549,15</b>                   | <b>373 037,40</b>                    |                          |
| <b>Secteur FOYERS DPAPH</b>        |   |                   |   |   |   |                                   |                                   |                                      |                          |
| UVI KELOU MAD                      | 5 237,03                                | 2 898,00          | 7 819,40                                    | -                                       | 5 480,37  | 12 228,65                         | 5 480,37                          | 12 228,65                            |                          |
| UVI CONCARNEAU                     | 85 149,68                               | 72 227,00         | 21 005,09                                   | -                                       | 8 082,41  | 77 025,09                         | 8 082,41                          | 77 025,09                            |                          |
| UVI PLONEOUR                       | 22 374,93                               | 2 682,00          | 5 341,53                                    | -                                       | 14 351,40   | 16 193,06                         | 14 351,40                         | 16 193,06                            |                          |
| UVI ERGUE                          | 12 255,96                               | 731,00            | 2 631,07                                    | -                                       | 8 893,89  | 17 436,61                         | 8 893,89                          | 17 436,61                            |                          |
| UVI ST RIVOAL                      | 19 204,17                               | 24 876,00         | 5 273,30                                    | -                                       | 10 945,13   | 13 071,02                         | 10 945,13                         | 13 071,02                            |                          |
| UVI CROZON                         | 15 330,10                               | 7 155,00          | 3 031,28                                    | -                                       | 5 143,82  | 6 771,21                          | 5 143,82                          | 6 771,21                             |                          |
| SAVS BREST                         | 140,51                                  | 3 820,00          | 978,56                                      | -                                       | 4 658,05  | 3 883,49                          | 4 658,05                          | 3 883,49                             |                          |
| SAVS CONCARNEAU                    | 7 739,57                                | 27 791,00         | 2 618,34                                    | -                                       | 278,77  | 4 465,92                          | 278,77                            | 4 465,92                             |                          |
| FOYER ESAT IM VERGERS CONCARNEAU   | 13 211,38                               | 5 400,00          | 5 854,15                                    | -                                       | 8 725,47  | 51 812,17                         | 8 725,47                          | 51 812,17                            |                          |
| FOYER ESAT IM KERBRAT PLOUGASTEL   | 149 576,86                              | 156 184,00        | 20 236,95                                   | -                                       | 26 844,09   | 77 980,19                         | 26 844,09                         | 77 980,19                            |                          |
| FOYER ESAT PEGUY BREST             | 9 717,66                                | 32 007,00         | 463,70                                      | -                                       | 22 773,04   | 28 913,58                         | 22 773,04                         | 28 913,58                            |                          |
| FOYER ESAT CROAS CAER PLONEOUR     | 7 576,86                                | 30 000,00         | 16 025,60                                   | -                                       | 6 397,54  | 6 231,69                          | 6 397,54                          | 6 231,69                             |                          |
| FOYER DE VIE GUIPAVAS              | 41 883,10                               | 82 649,00         | 31 128,65                                   | -                                       | 9 537,25  | 9 187,90                          | 9 537,25                          | 9 187,90                             |                          |
| FOYER DE VIE ERGUE                 | 121 321,48                              | 165 178,00        | 17 604,53                                   | -                                       | 61 461,05   | 184 571,92                        | 61 461,05                         | 184 571,92                           |                          |
| FOYER DE VIE ET FAM HORIZONS       | 8 247,05                                | 43 000,00         | 7 449,43                                    | -                                       | 43 797,62   | 38 218,06                         | 43 797,62                         | 38 218,06                            |                          |
| FOYER DE VIE ET FAM TI ROZ AVEL    | 35 740,55                               | 58 675,00         | 30 361,08                                   | -                                       | 84 595,47   | 41 086,00                         | 84 595,47                         | 41 086,00                            |                          |
| FOYER DE VIE ET FAM LES ASTERIDES  | 146 516,57                              | 148 182,00        | 15 602,23                                   | -                                       | 17 277,66   | 155 839,07                        | 17 277,66                         | 155 839,07                           |                          |
| MAPHA ST YVI                       | 29 008,36                               | 105 330,00        | 38 287,46                                   | -                                       | 114 609,10  | 197 804,14                        | 114 609,10                        | 197 804,14                           |                          |
| FOYER DE VIE PLOGONNEC             | 46 784,36                               | 6 572,00          | 19 381,88                                   | -                                       | 59 604,24   | 77 815,24                         | 59 604,24                         | 77 815,24                            |                          |
| ACCUEIL JOUR LE LANDAIS            | 42 385,30                               | 19 448,00         | 22 834,37                                   | -                                       | 102,93  | 17 826,53                         | 102,93                            | 17 826,53                            |                          |
| ACCUEIL JOUR KERAUDREN             | 4 889,65                                | 9 994,00          | 6 857,30                                    | -                                       | 1 852,95  | 4 591,57                          | 1 852,95                          | 4 591,57                             |                          |
| SECTIONS ATELIERS AUTERNES ESAT    | 27 739,62                               | 22 046,00         | 3 977,69                                    | -                                       | 1 814,93  | 2 814,73                          | 1 814,93                          | 2 814,73                             |                          |
| <b>TOTAL Secteur DPAPH</b>         | <b>664 256,23</b>                       | <b>723 547,00</b> | <b>194 772,79</b>                           | <b>-</b>                                | <b>233 522,56</b>                                 | <b>829 759,14</b>                 | <b>233 522,56</b>                 | <b>829 759,14</b>                    |                          |
| <b>TOTAL GESTION CONVENTIONNEE</b> | <b>702 850,09</b>                       | <b>683 586,00</b> | <b>271 881,10</b>                           | <b>-</b>                                | <b>232 076,01</b>                                 | <b>339 560,95</b>                 | <b>232 076,01</b>                 | <b>354 101,95</b>                    |                          |



| DETERMINATION DU RESULTAT ADMINISTRATIF |                   |  |                                       |  |                                   |                   | RESULTAT DE GESTION 2012 = A - B - E | RESULTAT DE GESTION 2011 |
|---|-------------------|--|---------------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| RESULTAT COMPTABLE (A)                  | RESULTAT N-2 (B)  | DEPENSES NON OPPOSABLES (congés payés) (E) | CHARGES EXCEPTIONNELLES OUVERTURE (C) | RESULTAT ADMINISTRATIF F = A - B - E - C | RESULTAT ADMINISTRATIF 31/12/2011 |                   |                                      |                          |
| <b>II- GESTION NON CONVENTIONNEE</b>    |                   |  |                                       |  |                                   |                   |                                      |                          |
| <b>ASSOCIATION</b>                      |                   |  |                                       |  |                                   |                   |                                      |                          |
| Patrimoine non affecté                  |                   |  |                                       |  |                                   |                   |                                      |                          |
| Services communs                        | 97 389,80         |  |                                       | 97 389,80                                | 48 534,65                         | 97 389,80         | 48 534,65                            |                          |
| Vie associative                         | 214 515,42        |  |                                       | 214 515,42                               | 159 250,54                        | 214 515,42        | 159 250,54                           |                          |
| Régularisation de charges               | - 11 783,89       |  |                                       | - 11 783,89                              | - 125 613,77                      | - 11 783,89       | - 125 613,77                         |                          |
|   | - 180 055,00      |  |                                       | - 180 055,00                             | 201 867,01                        | - 180 055,00      | 201 867,01                           |                          |
|   | 140 066,13        |  |                                       | 140 066,13                               | 284 038,43                        | 140 066,13        | 284 038,43                           |                          |
| <b>Secteur ESAT - ATELIERS</b>          |                   |  |                                       |  |                                   |                   |                                      |                          |
| ESAT IROISE                             | - 56 536,55       |  |                                       | - 56 536,55                              | 40 342,04                         | - 56 536,55       | 40 342,04                            |                          |
| ESAT ARMORIQUE                          | 160 929,07        |  |                                       | 160 929,07                               | 343 052,06                        | 160 929,07        | 343 052,06                           |                          |
| ESAT CONCARNEAU                         | - 52 740,16       |  |                                       | - 52 740,16                              | - 121 993,16                      | - 52 740,16       | - 121 993,16                         |                          |
| ESAT ERGUE                              | 103 763,39        |  |                                       | 103 763,39                               | 105 519,49                        | 103 763,39        | 105 519,49                           |                          |
| ESAT PLONEOUR                           | 27 712,14         |  |                                       | 27 712,14                                | 54 038,53                         | 27 712,14         | 54 038,53                            |                          |
|   | 183 127,89        |  |                                       | 183 127,89                               | 420 958,96                        | 183 127,89        | 420 958,96                           |                          |
| <b>Secteur FOYERS Résidents</b>         |                   |  |                                       |  |                                   |                   |                                      |                          |
| UVE KELOU MAD                           | 1 835,05          |  |                                       | 1 835,05                                 | 5 375,59                          | 1 835,05          | 5 375,59                             |                          |
| UVE CONCARNEAU                          | 28 530,62         |  |                                       | 28 530,62                                | - 11 753,27                       | 28 530,62         | - 11 753,27                          |                          |
| UVE PLONEOUR                            | 623,92            |  |                                       | 623,92                                   | - 4 254,05                        | 623,92            | - 4 254,05                           |                          |
| UVE ERGUE                               | 74,62             |  |                                       | 74,62                                    | 6 105,18                          | 74,62             | 6 105,18                             |                          |
| UVE ST RIVOAL                           | 13 870,01         |  |                                       | 13 870,01                                | 22 673,89                         | 13 870,01         | 22 673,89                            |                          |
| UVE CROZOAL                             | 1 152,55          |  |                                       | 1 152,55                                 | - 277,01                          | 1 152,55          | - 277,01                             |                          |
|   | 46 086,77         |  |                                       | 46 086,77                                | 17 870,33                         | 46 086,77         | 17 870,33                            |                          |
| <b>Divers</b>                           |                   |  |                                       |  |                                   |                   |                                      |                          |
| CELLULE IMPRO IME ELORN                 | 2 469,80          |  |                                       | 2 469,80                                 | 1 146,79                          | 2 469,80          | 1 146,79                             |                          |
| CELLULE DE RESTAURATION                 | 5 232,95          |  |                                       | 5 232,95                                 | - 894,46                          | 5 232,95          | - 894,46                             |                          |
| ACTIVITES ANNEXES ELORN                 | 8 551,06          |  |                                       | 8 551,06                                 | 322,12                            | 8 551,06          | 322,12                               |                          |
|   | 16 253,81         |  |                                       | 16 253,81                                | 574,45                            | 16 253,81         | 574,45                               |                          |
| <b>TOTAL GESTION NON CONVENTIONNEE</b>  | <b>385 534,60</b> |  |                                       | <b>385 534,60</b>                        | <b>723 442,17</b>                 | <b>385 534,60</b> | <b>723 442,17</b>                    |                          |
| <b>TOTAL PIBB</b>                       | <b>317 315,49</b> | <b>271 881,10</b>                          | <b>20 541,00</b>                      | <b>617 610,81</b>                        | <b>1 057 003,12</b>               | <b>638 151,61</b> | <b>1 077 544,12</b>                  |                          |

Colonne B : Un signe (-) signifie une reprise d'un excédent  
Un signe (+) signifie une reprise d'un déficit  
Colonne E : Un signe (-) signifie une dotation de provision  
Un signe (+) signifie une reprise de provision