KPMG AUDIT OUEST
7 Boulevard Albert Einstein
44311 Nantes Cedex 3
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16
Site internet : www.kpmg.fr

Association Don Bosco

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012
Association Don Bosco
Rue Ingénieur Jacques Frimot - Mescoat - 29800 Landerneau
Ce rapport contient 24 pages
Référence : JLM-VEC-ELC

KPMG Audit Ouest,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société par actions simplifiée
inscrite à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Rennes.

Siège social :
KPMG Audit Ouest
7 Boulevard Albert Einstein
44311 Nantes Cedex 3
Capital : 200 000 €.
Code APE 6920Z
512 802 547 R.C.S. Nantes
TVA Union Européenne
FR 69 51 28 02 547

KPMG AUDIT OUEST
7 Boulevard Albert Einstein
44311 Nantes Cedex 3
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16
Site internet : www.kpmg.fr

Association Don Bosco

Siège social : Rue Ingénieur Jacques Frimot - Mescoat - 29800 Landerneau

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Don Bosco, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note 3.2 « faits marquants de l'exercice » dans la rubrique « autres ».

KPMG Audit Ouest,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société par actions simplifiée
inscrite à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Rennes.

Siège social :
KPMG Audit Ouest
7 Boulevard Albert Einstein
44311 Nantes Cedex 3
Capital : 200 000 €.
Code APE 6920Z
512 802 547 R.C.S. Nantes
TVA Union Européenne
FR 69 51 28 02 547

2 Justification des appréciations

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/ou 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.

3 Vérifications et informations spécifiques

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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Quimper, le 7 juin 2013

KPMG Audit Ouest

Véronique Courilleau
Commissaire aux Comptes

Jean-Loïc Moullec
Associé

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) ACTIF
Dossier : 40 - DOSSIER DE CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2012 à 12/2012

Libellé	Montant brut 31/12/2012	Amort. et prov. 31/12/2012	Montant net 31/12/2012	Montant net 31/12/2011
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	89 778	89 778		5 254
Autres immobilisations incorporelles	151 514	75 076	76 437	87 484
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	89 564		89 564	89 564
Constructions	8 453 649	5 340 096	3 113 553	1 806 158
Installations techniques, matériels et outillage	3 056 147	1 919 210	1 136 937	1 039 545
Autres immobilisations corporelles	5 170 591	3 148 151	2 022 440	1 537 184
Immobilisations corporelles en cours	29 281		29 281	566 824
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	155 931		155 931	82 825
TOTAL I	**17 196 454**	**10 572 311**	**6 624 144**	**5 214 838**
Comptes de liaison (1)	4 422 756		4 422 756	4 871 275
TOTAL II	**4 422 756**		**4 422 756**	**4 871 275**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures	2 474		2 474	2 441
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	4 200		4 200	300
Produits intermédiaires et finis	4 424		4 424	5 783
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	2 985 903		2 985 903	3 029 148
Autres créances	1 209 104		1 209 104	1 171 048
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 435 725		1 435 725	1 867 768
Charges constatées d'avance	46 465		46 465	72 120
TOTAL III	**5 688 296**		**5 688 296**	**6 148 609**
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV	6 450		6 450	7 080
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	**27 313 956**	**10 572 311**	**16 741 645**	**16 241 803**

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.
(2) Dont à moins d'un an : ..... Dont à plus d'un an : .....
(3) Dont créances mentionnées à l'article R 314-96 du CASF

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) PASSIF
Dossier : 40 - DOSSIER DE CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2012 à 12/2012

Libellé	Montant net 31/12/2012	Montant net 31/12/2011
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 536 140	2 536 140
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	373 218	18 218
Réserves de compensation	148 631	73 180
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	1 049 001	1 049 001
Autres réserves	521 030	521 030
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	-63 651	146 011
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-708 471	-664 713
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-1 037 219	-1 600 118
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-1 336 629	-1 298 717
Résultat en attente d'affectation	*0*	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	16 779	588 319
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	386 134	294 401
Provisions réglementées :	651 780	648 380
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	338 369	338 369
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations		
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	313 411	310 011
Droit des propriétaires		
TOTAL I	2 536 743	2 311 131
Comptes de liaison	4 422 756	4 871 275
TOTAL II	4 422 756	4 871 275
Provisions pour risques	791 387	477 009
Provisions pour charges		
Fonds dédiés	5 600	748 081
TOTAL III	796 987	1 225 090
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 706 984	3 021 819
Emprunts et dettes financières divers (3)	9 000	12 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		636
Redevables créditeurs	741	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	1 166 317	1 029 886
Dettes sociales et fiscales	3 695 696	3 433 967
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)	395 570	331 004
Produits constatés d'avance	10 852	4 994
TOTAL IV	8 985 159	7 834 306
Ecart de conversion (passif) TOTAL V		
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	16 741 645	16 241 803

(1) Dont compte 1201 : ... et compte 1291 : ... résultats sous contrôle de tiers financeurs.
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques : .....
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.
(4) Dont à plus d'un an : ..... Dont à moins d'un an : .....
(5) Dont fonds des majeurs protégés : .....

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) PRODUITS
Dossier : 40 - DOSSIER DE CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2012 à 12/2012

PRODUITS	Exercice 2012	Exercice 2011
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- prestations de services	251	29 295
- divers	336 136	323 288
Production stockée ou déstockage de production	3 900	-14 305
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	34 689 597	33 477 104
Subventions d'exploitations et participations	2 284 725	2 390 323
Reprises sur amortissements et provisions	158 851	77 672
Transferts de charges	46 378	65 465
Autres produits	3 203 872	2 900 498
TOTAL I	**40 723 710**	**39 249 340**
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières	5 619	3 658
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers		
Reprises sur provisions		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	**5 619**	**3 658**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	229 996	116 426
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	506 471	99 738
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif		
- reprises sur autres provisions		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	748 081	69 778
Transferts de charges		
TOTAL III	**1 484 548**	**285 942**
TOTAL DES PRODUITS	**42 213 878**	**39 538 940**
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**42 213 878**	**39 538 940**

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES
Dossier : 40 - DOSSIER DE CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2012 à 12/2012

CHARGES	Exercice 2012	Exercice 2011
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures		
Variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements		
Variation de stock	-33	-2 441
Achats non stockés de matières et fournitures	2 736 257	2 658 400
Services extérieurs et autres	6 529 494	4 912 675
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	2 405 775	2 285 910
- autres	83 428	82 640
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	20 446 767	19 202 963
- charges sociales	8 188 989	7 855 993
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	910 024	795 299
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant		
- pour risques et charges d'exploitation	231 929	121 377
Autres charges	72 623	157 086
TOTAL I	**41 605 252**	**38 069 902**
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions	630	630
Intérêts et charges assimilées	127 718	83 861
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	**128 348**	**84 491**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	30 129	38 487
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	69 370	6 273
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	358 400	3 388
- dotations aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	5 600	748 081
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III	**463 500**	**796 229**
TOTAL DES CHARGES	**42 197 099**	**38 950 621**
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	**16 779**	**588 319**
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**42 213 878**	**39 538 940**

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS
DE L'ASSOCIATION DON BOSCO
AU 31 DECEMBRE 2012

I - APPLICATION DES CONVENTIONS COMPTABLES :

1.1. PLAN COMPTABLE GENERAL :

Les conventions générales ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

- Sont abrogés :

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

1.2. SPECIFICITES RESULTANT DE L'INSTRUCTION COMPTABLE M 22 :

L'association DON BOSCO exerçant ses activités dans le secteur sanitaire et social, est tenue de présenter des budgets ainsi que des comptes administratifs en application de l'instruction comptable M 22, relatif à la gestion budgétaire et comptable des établissements et services sociaux et médico-sociaux.
Les comptes annuels de l'association dérogent donc sur certains points aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels à savoir :

1.2.1. RESERVES ET PROVISIONS REGLEMENTEES :

1.2.1.1. RESERVE DE TRESORERIE :
La réserve de trésorerie figurant au bilan comprend :

a) Réserves réglementées :

Dotation par affectation d'un tiers des excédents :	1 049 001 €

b) Provisions réglementées :

Dotation par majoration du prix de journée :	338 368 €

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

1.2.1.2. DIFFERENCE SUR REALISATION D'ELEMENTS D'ACTIF :
Ce compte est crédité du montant des plus-values sur cession des immobilisations par le débit du compte 687461.
Le montant des moins-values de cession d'immobilisations doit faire l'objet en priorité d'une reprise au débit du compte 148610 en contrepartie du compte 787461

II - METHODES D'EVALUATION :

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

2.1. IMMOBILISATIONS :

2.1.1

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. (cf. tableau des IMMOBILISATIONS)

L'amortissement a été calculé selon le mode linéaire sur la durée de vie retenue par les organismes financeurs. (cf. tableau des AMORTISSEMENTS)

RAPPEL :

L'association DON BOSCO a mis en œuvre au 31 décembre 2007 les deux règlements comptables sur les actifs applicables depuis les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2005 à savoir :

- Amortissement et dépréciation des actifs (Règlement CRC 2002-10)
- Définition, évaluation et comptabilisation des actifs (Règlement CRC 2004-06).

Ces nouvelles dispositions ont été exclusivement appliquées aux ensembles immobiliers dont l'association est propriétaire compte tenu de leurs incidences significatives sur ce seul poste de l'actif immobilisé.

L'application de ces 2 règlements sur les actifs s'est traduite par la ventilation des constructions en 4 composants :

- **Le gros œuvre** (fondations, murs, planchers, toitures,...)
- **La façade et l'étanchéité**,
- **Les installations générales** (inst. téléphone. chauffage et climat., inst. electr., ascenceurs, ...),
- **Les agencements intérieurs** (menuiserie, peinture, moquette, tapisserie, revêtement mural, vitrerie, cloisons fixes,...).

Cette ventilation a été réalisée au cas par cas par établissement en privilégiant la décomposition du coût d'entrée de la construction à l'origine, le cas échéant, c'est la ventilation forfaitaire admise par l'Administration Fiscale pour les logements collectifs qui a été appliquée, à savoir :

Composants	Répartition en %
Gros œuvre	50 %
Façade, étanchéité	10 %
Installations générales techniques	20 %
Agencements intérieurs	20 %

Afin de respecter les contraintes budgétaires spécifiques au secteur sanitaire et social et par dérogation aux 2 règlements sur les actifs, les plans d'amortissement des constructions n'ont pas été modifiés.
La durée d'amortissement retenue est donc la durée budgétaire et non la durée d'utilisation pour l'association.

2.1.2 –Projet de construction du nouveau site de Kerlaouen

Le bâtiment actuel de l'IME de Kerlaouen se dégrade dangereusement depuis quelques années. Il est indispensable de construire un nouveau bâtiment. Ce projet de construction d'environ 20 M€ est mené conjointement avec l'IEM de Dirinon (Les Pâquerettes et la Mutualité). Le propriétaire sera la société HLM Aiguillon.
Pour reconstruire un nouvel établissement sur le site de Kerlaouen à Landerneau, il est nécessaire de déménager temporairement.

La valeur nette comptable de l'immobilier inscrite sur l'établissement de l'IME de Kerlaouen au 31/12/2012 est de 497 K€, dont 417 K€ relatives aux constructions.

La valeur nette des constructions sera à constater en perte, théoriquement lors de la démolition pour reconstruction du nouvel ensemble immobilier. En contrepartie, une vente de terrain sera réalisée entre l'association Don Bosco et la Société HLM Aiguillon. Le produit de cette vente devra compenser la VNC des biens immobiliers destinés à être détruits.

De plus, sur l'exercice 2011, nous avons perçu un crédit non reconductible de 720 000€, de l'Agence Régionale de Santé. Cette ressource exceptionnelle est une aide financière pour le déménagement vers les locaux provisoires de Kerivoas (Guipavas). Cette enveloppe obtenue en 2011 finance des travaux en cours de réalisation en 2012. Nous avons repris la provision constatée en 2011 par le compte 789400 « report des ressources non utilisées»

2.2. CREANCES ET DETTES :

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. (cf. tableau).
Une provision pour dépréciation de créance est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2.3. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur coût d'entrée : cours de souscription.
Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque le cours de clôture est inférieur au cours d'achat.

2.4. PROVISION POUR CONGES PAYES :

La provision pour congés payés est comptabilisée dans chaque établissement par prélèvement sur les fonds propres de l'établissement au poste :

116200 DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCEURS
en contrepartie de la dette à l'égard des salariés et organismes sociaux sur la base d'un taux de ratio de charges patronales sociales et fiscales.

Le montant global de la provision prélevée sur les fonds propres des établissements s'élève à 1 309 653 € au 31 décembre 2012.

La variation de la provision pour congés payés comptabilisée jusqu'au 31 décembre 2012 est de – 6 381 € charges incluses. Cette charge n'est pas opposable aux tiers financeurs.

2.5. REPRISE DE RESULTAT ANTERIEUR (N-2)

Auparavant, les résultats des établissements réalisés au cours de l'exercice (N-2) étaient réintégrés dans le compte de résultat de l'exercice N par l'intermédiaire des comptes 672000 ou 772000 en application de la procédure budgétaire spécifique au secteur sanitaire et social.

Depuis l'exercice 2009, nous avons constaté une modification de la méthode.

Conformément à l'arrêté du 26 décembre 2007 les résultats en instance d'affectation de l'exercice 2009 seront enregistrés au 01 janvier de l'année n+1 aux comptes « 120 » ou « 129 » en contrepartie des comptes « 11510 » ou « 11519 ».

S'agissant de la variation de congés payés de notre secteur en gestion contrôlée, celle-ci sera retraitée au 01 janvier 2012 par les comptes « 120 » ou « 129 » avec comme contrepartie le compte « 1162 dépenses congés payés non opposables » pour un montant de - 6 381 €.

2.4. ENGAGEMENTS HORS BILAN

2.4.1. INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE

Le mode de calcul de la provision pour indemnités de départ en retraite est conforme aux dispositions de :

- la convention collective « Etablissements et services pour personnes inadaptées et handicapées »,
- la recommandation 2003 R 01 du Conseil National de la Comptabilité,
- la norme internationale IAS19.

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

Les indemnités de fin de carrière futures sont calculées à partir des rémunérations actuelles en intégrant une réévaluation annuelle de 3 %, associée à une actualisation au taux de 2.86 % (inflation comprise), un taux de charges patronales de 55 % et la table de mortalité réglementaire TV88/90. Le taux de turn-over est de 1%.

L'engagement ainsi calculé n'est pas comptabilisé, il constitue un engagement hors bilan estimé à **3 814 191 €** (chargé) au 31 décembre 2012.

2.4.2. DROITS INDIVIDUELS A LA FORMATION

En application de la loi n° 2004-391 du 4 mai 2004 relatif au droit individuel à la formation, les salariés de l'association ont acquis au 31 décembre 2012 à ce titre un total cumulé d'heures de formation. Le cumul d'heures n'ayant pas fait l'objet de demande des salariés s'élève à **57 703 heures**.

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

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

3.1. CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE SUR L'EXERCICE

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

3.2. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

3.2.1. Dépenses refusées par l'autorité de tarification :

Les dépenses rejetées aux comptes administratifs des exercices antérieurs ont été isolées dans les fonds propres des établissements au poste :

114100 DEPENSES REFUSEES PAR L'AUTORITE DE TARIFICATION

Le montant global des dépenses reclassées dans ce poste s'élèvent à – 708 470 €.

Le montant des dépenses refusées sur les comptes administratifs 2010 est de 43 757€.

3.2.2. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants :

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

La rémunération brute avantage en nature inclus des trois plus hauts cadres dirigeants s'est élevée à 214 429 euros au titre de l'exercice.

3.2.3. Autres :

- Déménagement de l'IME de KERLAOUEN à Guipavas courant 2012. Forte baisse d'activité se traduisant par un déficit important à la clôture.
- Intégration des crèches TABARLY et ENFANTILLAGE au 1er janvier 2012 par voie de fusion.
- Ouverture de la Maison des 3 lacs courant 2012.
- Arrêt de l'activité « buanderie » courant février 2012 et transfert de l'activité vers le GIE du Leck dans lequel l'association détient 40 % des parts.

RESULTATS COMPTABLES PAR ETABLISSEMENT 2012

ETABLISSEMENT	RESULTAT 2010 RETENU	CHARGES 2012	PRODUITS 2012	RESULTAT COMPTABLE 2012	RETRAITEMENT VARIATION DAP CONGES ANNUELS	RETRAITEMENT REPRISE DE RESULTAT	COMPTES ADMINISTRATIFS 2012
Services Administratifs	- 76 484,45 €	1 363 217,01 €	1 364 021,28 €	804,27 €	679,00 €	- 91 132,48 €	- 89 649,21 €
Buanderie Centrale	- 586,00 €	429 866,95 €	429 866,95 €	- €	2 270,00 €		2 270,00 €
Cuisine centrale	415,00 €	1 234 550,64 €	1 234 550,64 €	- €	- 435,00 €		- 435,00 €
IME de Kerlaouen	- 148 856,01 €	4 983 156,20 €	4 694 506,20 €	- 288 650,00 €	- 5 140,00 €	- 459 312,35 €	- 753 102,35 €
Foyer de Ty Menez	- 24 514,04 €	2 161 362,20 €	2 138 293,85 €	- 23 068,35 €	2 006,00 €	19 532,57 €	- 1 529,78 €
Foyer de Keraoul	19 672,97 €	3 036 403,24 €	3 071 232,52 €	34 829,28 €	- 33,00 €	60 276,04 €	95 072,32 €
Service de Prévention	- 12 883,94 €	1 216 200,47 €	1 244 464,88 €	28 264,41 €	- 4 054,00 €		24 210,41 €
Foyer Kervallon	- 7 892,43 €	2 972 642,51 €	2 991 486,99 €	18 844,48 €	- 7 029,00 €	26 473,80 €	38 289,28 €
Les Chataigniers	- 113 597,11 €	2 966 595,30 €	3 023 098,14 €	56 502,84 €	3 852,00 €	- 40 704,86 €	19 649,98 €
M. A. S.	- 102 878,18 €	1 842 474,56 €	1 836 117,31 €	- 6 357,25 €	- 8 652,00 €	- 30 702,83 €	- 45 712,08 €
Foyer de Kerellec	- 34 370,56 €	1 388 327,12 €	1 431 778,33 €	43 451,21 €	- 3 157,00 €	- 27 050,74 €	13 243,47 €
Pen Ar Chroat	- 29 707,58 €	1 631 107,66 €	1 632 938,44 €	1 830,78 €	637,00 €	- 56 754,92 €	- 54 287,14 €
Maison 3 lacs		2 114 135,05 €	2 113 070,73 €	- 1 064,32 €	81 992,00 €		80 927,68 €
SAD	18 665,46 €	130 741,51 €	129 766,90 €	- 974,61 €	- 1 931,00 €	22 863,81 €	19 958,20 €
SAVS	6 168,21 €	542 404,46 €	563 443,53 €	21 039,07 €	1 072,00 €	- 6 759,90 €	15 351,17 €
SIAVS/LSF	106 451,78 €	158 798,19 €	227 650,12 €	68 851,93 €			68 851,93 €
Centre de Formation	- 12 264,33 €	659 078,70 €	664 524,87 €	5 446,17 €	948,00 €	- 31 163,00 €	- 24 768,83 €
CPOM	83 158,54 €	9 620 922,67 €	9 551 922,89 €	- 68 999,78 €	- 10 576,00 €		- 79 575,78 €
	- 329 502,67 €	**38 451 984,44 €**	**38 342 734,57 €**	**- 109 249,87 €**	**52 449,00 €**	**- 614 434,86 €**	**- 671 235,73 €**
Creche Tabarly		570 733,20 €	588 181,43 €	17 448,23 €			17 448,23 €
Enfantillages		578 767,29 €	541 105,91 €	- 37 661,38 €			- 37 661,38 €
Marmailles		359 061,24 €	372 054,36 €	12 993,12 €			12 993,12 €
Petit Prince		427 155,01 €	452 468,36 €	25 313,35 €			25 313,35 €
Cabane aux Bruyères		640 837,66 €	660 319,16 €	19 481,50 €			19 481,50 €
Nouvelle Farandole	45 028,89 €	1 031 024,90 €	1 038 394,20 €	7 369,30 €			7 369,30 €
	45 028,89 €	**3 607 579,30 €**	**3 652 523,42 €**	**44 944,12 €**	**- €**	**- €**	**44 944,12 €**
Vie Associative	19 748,75 €	38 680,75 €	40 956,89 €	2 276,14 €			2 276,14 €
EIPF	- 497,85 €	1 538 405,91 €	1 533 748,76 €	- 4 657,15 €			- 4 657,15 €
SAF	624,16 €	387 256,35 €	458 902,38 €	71 646,03 €			71 646,03 €
Point Santé	- 4 925,81 €	95 855,74 €	97 019,98 €	1 164,24 €			1 164,24 €
Moulin Mer	- 53 133,46 €	926 142,28 €	936 797,44 €	10 655,16 €			10 655,16 €
Consolidation	36 749,52 €	- 2 848 805,64 €	- 2 848 805,64 €	- 0,00 €			- 0,00 €
	- 1 434,69 €	**137 535,39 €**	**218 619,81 €**	**81 084,42 €**	**- €**	**- €**	**81 084,42 €**
RESULTAT GLOBAL	**- 285 908,47 €**	**42 197 099,13 €**	**42 213 877,80 €**	**16 778,67 €**	**52 449,00 €**	**- 614 434,86 €**	**- 545 207,19 €**

TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS

	VALEUR DEBUT 2012	ACQUISITIONS	CESSIONS & TRANSFERTS	FUSION TABARLY PLOUZANE	FUSION ENFANTILLAGES GOUESNOU	VALEUR FIN 2012
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
20100000 FRAIS D.ETABLISSEMENT	89 777,50 €					89 777,50 €
20300000 FRAIS D.ETUDES RECHERCHE	8 466,48 €					8 466,48 €
20500000 BREVETS. LICENCES	179 965,07 €	8 571,70 €	45 489,37 €			143 047,40 €
TOTAL S/CLASSE 20	**278 209,05 €**	**8 571,70 €**	**45 489,37 €**	- €	- €	**241 291,38 €**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
21100000 TERRAINS.	89 563,77 €					89 563,77 €
21310000 BATIMENTS-GROS OEUVRE	1 517 968,52 €	802 952,77 €	113 737,14 €			2 207 184,15 €
21320000 FACADES. ETANCHEITE	473 669,71 €	4 000,00 €	22 747,43 €			454 922,28 €
21350000 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	3 661 225,41 €	725 989,78 €	9 831,44 €		1 626,97 €	4 379 010,72 €
21350100 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	80 281,63 €		80 281,63 €			- €
21356000 AGENCEMENTS INTERIEURS	1 461 836,43 €	3 088,07 €	52 392,48 €			1 412 532,02 €
21500000 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL.	2 596 274,96 €	282 609,28 €	1 823,40 €			2 877 060,84 €
21500100 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL.	399 421,90 €		399 421,90 €			- €
215400 MATERIEL ET OUTILLAGE	93 431,21 €	76 735,16 €		1 055,00 €	7 864,51 €	179 085,88 €
21810000 INSTAL.GENERALES. AGENC.	973 619,98 €	381 111,28 €	31 774,67 €			1 322 956,59 €
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	2 182 076,04 €	437 774,76 €	133 189,03 €			2 486 661,77 €
21820100 MATERIEL DE TRANSPORT	32 949,46 €		32 949,46 €			- €
21830000 MATERIEL	937 533,01 €	108 326,27 €	18 952,30 €	1 123,00 €	9 571,96 €	1 037 601,94 €
21830100 MATERIEL	4 677,79 €		350,00 €			4 327,79 €
21830200 MATERIEL BUREAU & INFORMATIQ	5 555,26 €					5 555,26 €
21840000 MOBILIER	191 474,81 €	75 339,45 €	22 712,00 €	10 996,00 €	22 442,28 €	277 540,54 €
21860000 MATERIEL ET OUTILLAGE	3 061,87 €	729,00 €			32 156,08 €	35 946,95 €
TOTAL S/CLASSE 21	**14 704 621,76 €**	**2 898 655,82 €**	**920 162,88 €**	**13 174,00 €**	**73 661,80 €**	**16 769 950,50 €**
IMMOBILISATIONS EN COURS						
23100000 IMMOBILISATIONS EN COURS	566 824,35 €	4 215,90 €	566 046,95 €			4 993,30 €
238000 AVANCES ET ACOMPTES SUR IMMO.	- €	29 101,37 €	4 813,47 €			24 287,90 €
TOTAL S/CLASSE 23	**566 824,35 €**	**33 317,27 €**	**570 860,42 €**			**29 281,20 €**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
27500000 DEPOT & CAUTIONS VERSES	64 339,36 €	69 294,86 €	4 785,74 €			128 848,48 €
27600000 PARTS SOCIALES	18 478,02 €	8 596,75 €		8,00 €		27 082,77 €
TOTAL S/CLASSE 27	**82 817,38 €**	**77 891,61 €**	**4 785,74 €**	**8,00 €**	- €	**155 931,25 €**
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**15 632 472,54 €**	**3 018 436,40 €**	**1 541 298,41 €**	**13 182,00 €**	**73 661,80 €**	**17 196 454,33 €**

TABLEAUX DES AMORTISSEMENTS

ASSOCIATION DON BOSCO TABLEAU DES AMORTISSEMENTS	AMORTISSEMENTS CUMULES 2012	FUSION TABARLY 2012	FUSION ENFANTILLAGES 2012	DOTATIONS 2012	DIMINUTIONS 2012	AUGMENTATIONS SUITE TRANSFERTS	AMORTISSEMENTS CUMULES 2012
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
28010000 FRAIS D.ETABLISSEMENT	84 523,10 €			5 254,40 €			89 777,50 €
28030000 FRAIS DE RECHERCHE	3 778,59 €			846,65 €			4 625,24 €
28050000 BREVETS. LICENCES	97 169,18 €			18 771,38 €	45 489,37 €		70 451,19 €
TOTAL S/CLASSE 20	**185 470,87 €**	**- €**	**- €**	**24 872,43 €**	**45 489,37 €**	**- €**	**164 853,93 €**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
21100000 TERRAINS							
28131000 BATIMENTS-GROS OEUVRE	1 225 575,90 €			42 019,51 €	113 737,14 €		1 153 858,27 €
28132000 FACADES. ETANCHEITE	370 078,46 €			15 100,23 €	22 747,42 €		362 431,27 €
28135000 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	2 605 511,58 €		1 073,78 €	132 251,97 €	9 421,49 €		2 729 415,84 €
28135010 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	80 281,63 €				80 281,63 €		- €
28135600 AGENCEMENTS INTERIEURS	1 107 928,82 €	- €	- €	38 854,04 €	52 392,49 €		1 094 390,37 €
28150000 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL.	1 670 408,96 €			197 922,12 €	1 823,40 €		1 866 507,68 €
28150010 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL.	357 226,23 €			1 681,05 €	358 907,28 €		- €
28154000 MATERIEL ET OUTILLAGE	22 149,15 €	854,12 €	7 864,51 €	21 834,26 €			52 702,04 €
28181000 INSTAL.GENERALES. AGENC.	617 047,13 €			96 533,80 €	31 271,49 €		682 309,44 €
28182000 MATERIEL DE TRANSPORT	1 287 350,90 €			240 972,70 €	120 074,68 €	63 925,39 €	1 472 174,31 €
28182010 MATERIEL DE TRANSPORT	31 694,20 €			0,58 €	31 694,78 €		0,00 €
28183000 MATERIEL	758 059,52 €	1 123,00 €	9 500,70 €	75 233,63 €	17 199,02 €		826 717,83 €
28183010 MATERIEL	1 101,26 €			780,35 €	196,41 €		1 685,20 €
28183020 MAT.BUREAU.INFORMATIQ.FSE	5 555,26 €						5 555,26 €
28184000 MOBILIER	100 393,66 €	10 996,00 €	16 254,73 €	20 979,87 €	20 880,62 €		127 743,64 €
28186000 MATERIEL ET OUTILLAGE	973,71 €		30 003,82 €	987,95 €			31 965,48 €
TOTAL S/CLASSE 21	**10 241 336,37 €**	**12 973,12 €**	**64 697,54 €**	**885 152,06 €**	**860 627,85 €**	**63 925,39 €**	**10 407 456,63 €**
IMMOBILISATIONS EN COURS							
23100000 IMMOBILISATIONS EN COURS							
238000 AVANCES ET ACOMPTES SUR IMMO.							
TOTAL S/CLASSE 23							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
27500000 DEPOT & CAUTIONS VERSES							
27600000 PARTS SOCIALES							
TOTAL S/CLASSE 27							
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**10 426 807,24 €**	**12 973,12 €**	**64 697,54 €**	**910 024,49 €**	**906 117,22 €**	**63 925,39 €**	**10 572 310,56 €**

TABLEAUX DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES

TABLEAU DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES	VALEUR BILAN DEBUT EXERCICE	AUGMENTATION DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS REPRISES DE L'EXERCICE	TRANSFERT	PROVISIONS A FIN EXERCICE
Réserves de compensation					
10686 Des déficits d'exploitation					
10687 Des charges d'amortissements					
Provisions réglementées					
141 Desrinées à la couverture du besoin en fonds de roulement	338 368,77 €				**338 368,77 €**
142 Pour renouvellement des immobilisations					
145 Amortissement dérogatoires					
14861 Réserves des plus values nettes d'actif immobilisé	310 010,92 €	3 400,00 €			**313 410,92 €**
14862 Réserves des plus values nettes d'actif circulant					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
151 Provisions pour risques	477 009,12 €	476 872,59 €	165 819,89 €	3 325,22 €	**791 387,04 €**
157 Provisions pour risques à répartir sur plusieurs exercices					
158 Autres provisions pour charges					
FONDS DEDIES					
194 Sur subventions de fonctionnement	748 081,00 €	5 600,00 €	748 081,00 €		**5 600,00 €**
195 Sur dons manuels affectés					
197 Sur legs et donations affectés					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
Provisions pour dépréciation					
TOTAL GENERAL	**1 873 469,81 €**	**485 872,59 €**	**913 900,89 €**	**3 325,22 €**	**1 448 766,73 €**

ANNEXES DES CREANCES ET DES DETTES

CREANCES	MONTANT BRUT 31/12/2012	LIQUIDITE DE L'ACTIF ECHEANCE - 1 AN	LIQUIDITE DE L'ACTIF ECHEANCE + 1 AN
CREANCES ACTIF IMMOBILISE			
Prêts(1)			
Dépôts et cautionnements	128 848,48 €		128 848,48 €
Parts sociales	27 082,77 €		27 082,77 €
SOUS TOTAL	**155 931,25 €**		**155 931,25 €**
CREANCES ACTIF CIRCULANT			
Stock et en cours			
Créances clients et comptes rattachés	2 985 902,73 €	2 985 902,73 €	
Autres créances clients	1 209 104,48 €	1 209 104,48 €	
Charges constatées d'avance	46 464,97 €	46 464,97 €	
TOTAL GENERAL	**4 397 403,43 €**	**4 241 472,18 €**	**155 931,25 €**

DETTES	MONTANT BRUT 31/12/2012	DEGRE EXIGIBILITE DU PASSIF ECHEANCE - 1 AN	1 A 5 ANS	+ 5 ANS
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDITS				
Emprunt supérieur à 1 an	3 301 954,87 €	434 006,03 €	1 864 556,67 €	1 003 392,17 €
Soldes créditeurs de banques	393 168,88 €	393 168,88 €		
Intérêts courus	20 859,11 €	20 859,11 €		
SOUS TOTAL	**3 715 982,86 €**	**848 034,02 €**	**1 864 556,67 €**	**1 727 499,43 €**
AUTRES DETTES				
Redevables créditeurs	- €	- €		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 166 317,05 €	1 166 317,05 €		
Dettes fiscales et sociales	3 695 696,04 €	3 695 696,04 €		
Autres dettes	395 569,94 €	395 569,94 €		
Produits constatés d'avances	10 851,63 €	10 851,63 €		
TOTAL GENERAL	**8 984 417,52 €**	**6 116 468,68 €**	**1 864 556,67 €**	**1 003 392,17 €**

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

Emprunts souscrit en cours d'exercice 700 000 €
Emprunts remboursés en cours d'exercic 428 487 €
Dont..... envers les sociétaires

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

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2012	2011	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2012	2011
KAM -Maintenance informatique	- €	23 999,00 €	Recettes - Service de Prévention	1 057,63 €	2 485,90 €
CEI - Maintenance électrique	13 055,54 €	15 536,00 €	Recettes - Forfaits Journaliers Résidents IME	2 033,00 €	1 057,10 €
KPMG	- €	7 045,00 €	Recettes - Voile Loisir Samedi de sept à juin	7 761,00 €	- €
Energie	4 624,88 €	5 239,00 €			
Eau	60,85 €	- €			
Frais de scolarité	- €	3 772,00 €			
Maintenance ascenseur	6 036,37 €	2 456,00 €			
Fournitures de bureau	952,89 €	2 441,00 €			
GROUPAMA	1 193,55 €	1 614,00 €			
Loyer	3 979,13 €	- €			
Abonnements - revues	1 088,18 €	1 460,00 €			
Orange - Maintenance	2 672,65 €	1 228,00 €			
Abonnements téléphone	126,29 €	- €			
Acompte séjour vacances	1 200,00 €	1 128,00 €			
Maintenance informatique	2 066,80 €	920,00 €			
Autres maintenances	4 452,29 €	623,00 €			
Honoraires	- €	- €			
La Poste	211,68 €				
Allocation logement	- €	- €			
Colloques - Séminaires	3 549,35 €	- €			
Frais de déplacements	53,60 €	- €			
Cotisations syndicales	500,00 €				
Autres	640,92 €	4 596,00 €			
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**46 464,97 €**	**72 057,00 €**	**TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**	**10 851,63 €**	**3 543,00 €**

DETAILS DES CHARGES A PAYER ET DES PRODUITS A RECEVOIR

PRODUITS A RECEVOIR	2012	2011	CHARGES A PAYER	2012	2011
Subvention FSE- Région et CG 29-22	660 642 €	627 097 €	EDF/GDF	65 502 €	50 639 €
Remboursement frais de formation	66 639 €	91 647 €	Avenance - Elior (cuisine centrale)	57 433 €	48 002 €
Produits financiers	1 250 €	56 646 €	redevance déchets	31 885 €	38 292 €
Frais des tutelles et de gestion	25 824 €	56 252 €	Frais financiers	2 118 €	28 978 €
Mutualité 29-56		29 295 €	Loyer - HLM	17 029 €	17 801 €
CAF MSA - ALS	65 122 €	28 472 €	Frais de Formation	5 614 €	13 408 €
Forfait Journalier	4 457 €	21 240 €	Eau et assainissements	23 708 €	12 420 €
Autres Subventions (Mairie...)		- €	CNAPLS	- €	11 000 €
CRESS et divers		- €	Téléphone	10 996 €	9 613 €
Rembt salaire CNAV / CAF / UGECAM / PRUD'HOM	8 753 €	- €	Remboursements frais salariés	4 058 €	7 067 €
Rembt CPAM Ind.Journalières & Prévoyance	16 022 €	- €	Plaquettes	5 000 €	5 000 €
Rembt Abonnement internet K.A.M.	8 120 €	- €	La Poste	405 €	- €
EDF Remboursement trop perçu	5 230 €	- €	Saisie sur salaires	235 €	- €
ASP- Indemnités Contrats CAE & Sces Civiques	1 364 €		Abonnements revues	217 €	- €
Créance client	9 404 €		Mise à disposition Personnel Prévention	11 681 €	- €
Autres	16 524 €	44 572 €	Cotisations retraite & Prévoyance UEL	28 177 €	- €
			Soins Kiné, Médecins...	9 599 €	- €
			Indemnités stagiaires	201 €	- €
			Carburants	1 690 €	- €
			Honoraires	8 051 €	- €
			Autres	**3 765 €**	**2 539 €**
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	**889 353 €**	**955 221 €**	**TOTAL DES CHARGES A PAYER**	**287 362 €**	**244 759 €**

CHARGES A PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2012	31/12/2011
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Redevables créditeurs	0,00	636,28
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	1 590 670,00	1 427 074,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	287 362,46	244 758,02
TOTAL	**1 878 032,46**	**1 672 468,30**

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2012	31/12/2011
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés	318 667,17	674 671,15
Autres créances	807 245,29	955 221,67
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**1 125 912,46**	**1 629 892,82**

DETAILS DES CHARGES EXCEPTIONNELLES ET DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

CHARGES EXCEPTIONNELLES	2012	2011	PRODUITS EXCEPTIONNELS	2012	2011
			Dons et legs	2 475,53 €	2 063,37 €
Autres charges exceptionnelles	30 109,11 €	32 397,86 €	Autres / operation de gestion	227 520,62 €	55 026,48 €
SOUS TOTAL OPERATIONS DE GESTION	**30 109,11 €**	**32 397,86 €**		**229 996,15 €**	**57 089,85 €**
Valeurs actifs cédes	53 186,36 €	2 538,47 €	Produits de cession elements d'actif	409 148,69 €	14 862,00 €
Autres charges exceptionnelles	16 184,07 €	3 734,53 €	Quote part subvention d'investissement	45 067,00 €	47 907,75 €
			Autres produits exceptionnels	- €	
SOUS TOTAL OPERATIONS DE CAPITAL	**69 370,43 €**	**6 273,00 €**	**SOUS TOTAL OPERATIONS DE CAPITAL**	**454 215,69 €**	**62 769,75 €**
DAP réglementées plus value nette d'actif	358 400,00 €	3 387,69 €			
SOUS TOTAL D. A. P.	**358 400,00 €**	**3 387,69 €**			
Engagement à réaliser sur ressources affectées	5 600,00 €	748 081,00 €	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	52 255,31 €	36 967,89 €
SOUS TOTAL ENGAGEMENT	**5 600,00 €**	**748 081,00 €**	**SOUS TOTAL ENGAGEMENT**	**52 255,31 €**	**36 967,89 €**
TOTAL DES CHARGES	**463 479,54 €**	**790 139,55 €**	**TOTAL DES PRODUITS**	**736 467,15 €**	**156 827,49 €**