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 2013
Association Don Bosco
Rue Ingénieur Jacques Frimot - Mescoat - 29800 Landerneau
Ce rapport contient 25 pages
Référence : JLM-VEC-DP-S

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 2013

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 2013, 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.

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 4 juin 2014

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 01/2013 à 12/2013

Libellé	Montant brut 31/12/2013	Amort. et prov. 31/12/2013	Montant net 31/12/2013	Montant net 31/12/2012
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	94 144	90 077	4 067	
Autres immobilisations incorporelles	177 545	96 649	80 897	76 437
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	89 564		89 564	89 564
Constructions	8 761 985	5 592 459	3 169 526	3 113 553
Installations techniques, matériels et outillage	3 166 697	2 124 402	1 042 295	1 136 937
Autres immobilisations corporelles	5 592 292	3 670 041	1 922 250	2 022 440
Immobilisations corporelles en cours	131 000		131 000	29 281
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	176 865		176 865	155 931
TOTAL I	18 190 092	11 573 628	6 616 464	6 624 144
Comptes de liaison (1)	3 246 455		3 246 455	4 422 756
TOTAL II	3 246 455		3 246 455	4 422 756
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements	1 391		1 391	2 474
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	3 031		3 031	4 200
Marchandises	3 381		3 381	4 424
Avances et acomptes versés sur commandes	1 653		1 653	
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	3 487 030	4 760	3 482 270	2 985 903
Autres créances	1 536 225	50 000	1 486 225	1 209 104
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 564 658		1 564 658	1 435 725
Charges constatées d'avance	28 265		28 265	46 465
TOTAL III	6 625 633	54 760	6 570 873	5 688 296
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV	5 820		5 820	6 450
Primes de remboursement des obligations V				
Ecart de conversion (actif) VI				
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	28 068 000	11 628 388	16 439 612	16 741 645

(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 : 01/2013 à 12/2013

Libellé	Montant net 31/12/2013	Montant net 31/12/2012
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	373 218
Réserves de compensation	66 184	148 631
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	1 154 727	1 049 001
Autres réserves	514 652	521 030
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	138 083	-63 651
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-732 720	-708 471
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-973 597	-1 037 219
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-1 397 460	-1 336 629
Résultat en attente d'affectation		*0*
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	250 030	16 779
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	364 723	386 134
Provisions réglementées :	653 810	651 780
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	315 441	313 411
Droit des propriétaires		
TOTAL I	2 947 790	2 536 743
Comptes de liaison	3 246 455	4 422 756
TOTAL II	3 246 455	4 422 756
Provisions pour risques	899 377	791 387
Provisions pour charges		
Fonds dédiés	1 200	5 600
TOTAL III	900 577	796 987
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 065 961	3 706 984
Emprunts et dettes financières divers (3)	6 000	9 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs		741
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	805 546	1 166 317
Dettes sociales et fiscales	4 077 732	3 695 696
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 353	
Autres dettes (5)	370 264	395 570
Produits constatés d'avance	14 934	10 852
TOTAL IV	9 344 790	8 985 159
Ecart de conversion (passif) TOTAL V		
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	16 439 612	16 741 645

(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 : 01/2013 à 12/2013

PRODUITS	Exercice 2013	Exercice 2012
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
- prestations de services		251
- divers	270 151	336 136
Production stockée ou déstockage de production	-1 169	3 900
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	37 004 696	34 689 597
Subventions d'exploitations et participations	2 931 236	2 284 725
Reprises sur amortissements et provisions	52 030	158 851
Transferts de charges	111 744	46 378
Autres produits	3 285 535	3 203 872
TOTAL I	43 654 223	40 723 710
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières	8 316	5 619
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	8 316	5 619
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	164 490	229 996
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	106 083	506 471
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	4 400	748 081
Transferts de charges		
TOTAL III	274 974	1 484 548
TOTAL DES PRODUITS	43 937 513	42 213 878
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	43 937 513	42 213 878

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES
Dossier : 40 - DOSSIER DE CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2013 à 12/2013

CHARGES	Exercice 2013	Exercice 2012
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures		
Variation de stock	1 043	1 359
Achats d'autres approvisionnements		
Variation de stock	1 083	-33
Achats non stockés de matières et fournitures	2 918 491	2 734 898
Services extérieurs et autres	6 191 258	6 529 494
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	2 608 211	2 405 775
- autres	82 478	83 428
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	21 701 352	20 446 767
- charges sociales	8 652 750	8 188 989
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	1 021 789	910 024
- des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant	50 000	
- pour risques et charges d'exploitation	154 092	231 929
Autres charges	96 585	72 623
TOTAL I	43 479 132	41 605 252
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions	630	630
Intérêts et charges assimilées	147 239	127 718
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL II	147 869	128 348
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	52 959	30 129
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	5 493	69 370
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	2 030	358 400
- dotations aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		5 600
Impôts sur les sociétés		
TOTAL III	60 483	463 500
TOTAL DES CHARGES	43 687 483	42 197 099
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	250 030	16 779
TOTAL GENERAL (I + II + III)	43 937 513	42 213 878

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS
DE L'ASSOCIATION DON BOSCO
AU 31 DECEMBRE 2013

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 : 1 154 726 €

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

La **RESERVE DE TRESORERIE** atteint : **1 493 094 €**

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 Immobilisations incorporelles et corporelles

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 de dégrade dangereusement depuis quelques années. Il est indispensable de construire un nouveau bâtiment. Ce projet de construction d'environ 20 M€ est mené conjointement avec l'IEM de Dirinon (Les Pâquerettes et la Mutualité). Le propriétaire sera la société HLM Aiguillon.
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 31/12/2013 est de 378 967€ 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.
La vente a été conclu pour un montant de 575 000€, le 28 février 2014.

2.1.1 Immobilisations financières

Société	Capitaux propres avant résultat exercice N	% capital détenu	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consenties par l'association et non remboursées	CA HT du dernier exercice clos	Résultat net du dernier exercice clos	Dividendes encaissés au cours de l'exercice
			Brute	Nette				
Filiales (+ 50 %)								
Participations (10 à 50 %)								
GIE du Leck	- 240 K€	40 %	-	-	80 K€	952 K€	- 151 K €	N/A

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 1 370 484 € au 31 décembre 2013.

La variation de la provision pour congés payés comptabilisée jusqu'au 31 décembre 2013 est de + 60 831 € charges incluses. Cette charge n'est pas opposable aux tiers financeurs.

2.5. REPRISE DE RESULTAT ANTERIEUR (N-2)

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 ».

2.6. ENGAGEMENTS HORS BILAN

2.6.1. 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 3.17 % (inflation comprise), un taux de charges patronales de 55.00 % et la table de mortalité réglementaire TV88/90. Le taux de turn-over est de 1%.

L'engagement pour départ en retraite ainsi calculé est estimé à 4 124 404 € (chargé) au 31 décembre 2013. Il est comptabilisé partiellement dans les comptes soit 207 K€ (rela-

tif aux crèches), le solde constitue un engagement hors bilan estimé à **3 917 K €** (chargé) au 31 décembre 2013.

2.6.2. 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 2013 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 **89 033 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.

2.6.3. LOCAUX MIS A DISPOSITION

MOULIN MER (Four à Chaux – Plougastel-Daoulas)

La mise à disposition des locaux « Four à Chaux » à Plougastel Daoulas est estimée à 41 997 € pour l'année 2013 conformément à la convention signée avec la commune de Brest Métropole.

Cette mise à disposition a été comptabilisée dans les comptes de Moulin Mer (comptes 861000 Mise à disposition de biens par un 871000 Prestations en nature).

2.6.4. VENTILATION DE L'EFFECTIF MOYEN

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadre	98	0
Employé	494	0
Ouvrier	11	0
Agent de maitrise	334	0
ETAM		
TOTAL	937	0

2.6.5. Dettes garanties par des sûretés réelles :

Type	Bien donné en garantie	Montant de la dette au 31/12/2013
Emprunt NEF	Garantie SOGAMA à hauteur de 50 % du capital restant dû Capital emprunté : 270 000 €	209 000 €
Total		209 000 €

Caution solidaire de Don Bosco en garantie d'un emprunt de 1 265 K€ souscrit par la SCI Océane.

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 – 732 720 €.

Le montant des dépenses refusées sur les comptes administratifs 2011 est de 24 250€.

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 diri-

geants 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 225 532 euros au titre de l'exercice.

3.2.3. Autres :

L'association Don Bosco a intégré au 01/01/2013 la crèche Cap Petite Enfance (qui inclut la Halte-Garderie Itinérante, Loustic Bian et le Relais Parents Assistante Maternelle du Territoire de Morlaix).

Création de la crèche Toutouig en 2013 avec un début d'activité en 2014.

Le déficit budgétaire 2012 de l'IME de KERLAOUEN a été repris partiellement sur 2013.

ETABLISSEMENT	CHARGES 2013	PRODUITS 2013	RESULTAT COMPTABLE 2013	RETRAITEMENT VARIATION DAP CONGES ANNUELS	RETRAITEMENT REPRISE DE RESULTAT	COMPTES ADMINISTRATIFS 2013
Services Administratifs	1 463 865,00 €	1 452 655,50 €	- 11 209,50 €	20 869,00 €	- 70 269,00 €	- 60 609,50 €
Cuisine centrale	1 419 497,32 €	1 419 497,32 €	- €			- €
Services techniques	754 242,63 €	754 242,63 €				- €
IME de Kerlaouen	4 204 253,07 €	4 955 306,60 €	751 053,53 €	- 3 096,00 €	- 148 855,00 €	599 102,53 €
M. A. S.	1 934 580,37 €	1 915 721,46 €	- 18 858,91 €	5 890,00 €	- 89 431,00 €	- 102 399,91 €
SOUS TOTAL	***6 138 833,44 €***	***6 871 028,06 €***	***732 194,62 €***	***2 794,00 €***	***- 238 286,00 €***	***496 702,62 €***
Foyer de Vie et FAM						
Foyer de Ty Menez	2 084 337,67 €	2 127 867,82 €	43 530,15 €	13 695,00 €	- 24 513,00 €	32 712,15 €
Foyer de Keraoul	3 097 685,70 €	3 106 231,45 €	8 545,75 €	13 193,00 €	19 673,00 €	41 411,75 €
Foyer Kervallon	2 951 353,44 €	2 958 931,30 €	7 577,86 €	- 434,00 €	- 7 892,00 €	- 748,14 €
Les Chataigniers	3 069 281,45 €	2 959 346,37 €	- 109 935,08 €	27 433,00 €	- 54 788,53 €	- 137 290,61 €
Foyer de Kerellec	1 377 098,97 €	1 422 852,78 €	45 753,81 €	- 3 915,00 €	- 54 371,00 €	- 12 532,19 €
Pen Ar Chroat	1 661 193,39 €	1 679 423,44 €	18 230,05 €	16 319,00 €	- 29 709,00 €	4 840,05 €
Maison 3 lacs	2 776 387,09 €	2 723 913,42 €	- 52 473,67 €	14 388,00 €		- 38 085,67 €
SAD	111 049,07 €	131 406,12 €	20 357,05 €	- 106,00 €	18 665,46 €	38 916,51 €
SAVS SAF	565 958,35 €	592 156,08 €	26 197,73 €	5 036,00 €	6 168,00 €	37 401,73 €
SIAVS/LSF	168 345,30 €	97 308,86 €	- 71 036,44 €		106 451,00 €	35 414,56 €
SOUS TOTAL	***17 862 690,43 €***	***17 799 437,64 €***	***- 63 252,79 €***	***85 609,00 €***	***- 20 316,07 €***	***2 040,14 €***
Service de Prévention	1 255 990,89 €	1 272 683,40 €	16 692,51 €	537,00 €		17 229,51 €
Centre de Formation	632 850,53 €	654 335,50 €	21 484,97 €	- 2 294,00 €	- 7 656,00 €	11 534,97 €
CPOM	9 688 770,83 €	9 419 817,59 €	- 268 953,24 €	551,00 €	62 777,17 €	- 205 625,07 €
SOUS TOTAL	***11 577 612,25 €***	***11 346 836,49 €***	***- 230 775,76 €***	***- 1 206,00 €***	***55 121,17 €***	***- 176 860,59 €***
	37 043 001,12 €	**37 469 957,69 €**	**426 956,57 €**	**108 066,00 €**	**- 273 749,90 €**	**261 272,67 €**
Cap Petite Enfance	380 760,00 €	277 809,83 €	- 102 950,17 €			- 102 950,17 €
Toutouig	19 487,68 €		- 19 487,68 €			- 19 487,68 €
Creche Tabarly	641 403,56 €	667 636,15 €	26 232,59 €			26 232,59 €
Enfantillages	569 253,24 €	590 894,61 €	21 641,37 €			21 641,37 €
Nouvelle Farandole	1 017 819,56 €	979 420,36 €	- 38 399,20 €			- 38 399,20 €
Marmailles	408 959,97 €	402 882,77 €	- 6 077,20 €			- 6 077,20 €
Petit Prince	465 276,83 €	430 760,90 €	- 34 515,93 €			- 34 515,93 €
Cabane aux Bruyères	693 008,05 €	754 743,89 €	61 735,84 €			61 735,84 €
Variation DAP retraite						
Enjeux d'Enfance	**4 195 968,89 €**	**4 104 148,51 €**	**- 91 820,38 €**	**- €**	**- €**	**- 91 820,38 €**
Vie Associative	122 208,40 €	59 684,85 €	- 62 523,55 €			- 62 523,55 €
EIPF	1 815 117,18 €	1 757 803,69 €	- 57 313,49 €			- 57 313,49 €
SAF	423 801,23 €	456 041,45 €	32 240,22 €			32 240,22 €
Point Santé	106 503,69 €	107 104,32 €	600,63 €			600,63 €
Moulin Mer	957 213,20 €	959 102,71 €	1 889,51 €			1 889,51 €
Dispositifs d'insertion	**3 424 843,70 €**	**3 339 737,02 €**	**- 85 106,68 €**	**- €**	**- €**	**- 85 106,68 €**
RESULTAT GLOBAL	**44 663 813,71 €**	**44 913 843,22 €**	**250 029,51 €**	**108 066,00 €**	**- 273 749,90 €**	**84 345,61 €**

TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS

	VALEUR DEBUT 2013	FUSION CAP PETITE ENFANCE	ACQUISITIONS	CESSIONS & TRANSFERTS	VALEUR FIN 2013
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
20100000 FRAIS D.ETABLISSEMENT	**89 777,50 €**		4 366,37 €		**94 143,87 €**
20300000 FRAIS D.ETUDES RECHERCHE	**8 466,48 €**				**8 466,48 €**
20500000 BREVETS. LICENCES	**143 047,40 €**		26 031,54 €		**169 078,94 €**
TOTAL S/CLASSE 20	**241 291,38 €**	**- €**	**30 397,91 €**	**- €**	**271 689,29 €**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
21100000 TERRAINS	**89 563,77 €**				**89 563,77 €**
21310000 BATIMENTS-GROS OEUVRE	**2 207 184,15 €**		148 735,20 €		**2 355 919,35 €**
21320000 FACADES. ETANCHEITE	**454 922,28 €**		5 655,86 €		**460 578,14 €**
21350000 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	**4 379 010,71 €**		145 980,50 €		**4 524 991,21 €**
21356000 AGENCEMENTS INTERIEURS	**1 412 532,01 €**		7 964,57 €		**1 420 496,58 €**
21500000 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL.	**2 877 060,84 €**	7 217,20 €	127 090,12 €	36 809,26 €	**2 974 558,90 €**
215400 MATERIEL ET OUTILLAGE	**179 085,88 €**		16 256,09 €	3 203,99 €	**192 137,98 €**
21810000 INSTAL.GENERALES. AGENC.	**1 322 956,58 €**	25 041,00 €	86 999,17 €		**1 434 996,75 €**
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	**2 486 661,77 €**	81 932,70 €	265 554,92 €	186 134,66 €	**2 648 014,73 €**
21830000 MATERIEL	**1 037 601,94 €**	11 600,58 €	103 374,39 €	4 822,22 €	**1 147 754,69 €**
21830100 MATERIEL	**4 327,79 €**				**4 327,79 €**
21830200 MATERIEL BUREAU & INFORMATIQU	**5 555,26 €**				**5 555,26 €**
21840000 MOBILIER	**277 540,54 €**	7 138,47 €	30 057,65 €		**314 736,66 €**
21860000 MATERIEL ET OUTILLAGE	**35 946,95 €**		959,00 €		**36 905,95 €**
TOTAL S/CLASSE 21	**16 769 950,50 €**	**132 929,95 €**	**938 627,47 €**	**230 970,13 €**	**17 610 537,76 €**
IMMOBILISATIONS EN COURS					
23100000 IMMOBILISATIONS EN COURS	**4 993,30 €**		312 817,27 €	279 254,79 €	**38 555,78 €**
238000 AVANCES ET ACOMPTES SUR IMMO.	**24 287,90 €**		88 700,47 €	20 543,90 €	**92 444,47 €**
TOTAL S/CLASSE 23	**29 281,20 €**		**401 517,74 €**	**299 798,69 €**	**131 000,25 €**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
27500000 DEPOT & CAUTIONS VERSES	**128 848,48 €**		16 055,19 €	2 814,45 €	**142 089,22 €**
27600000 PARTS SOCIALES	**27 082,77 €**		8 769,75 €	1 076,87 €	**34 775,65 €**
TOTAL S/CLASSE 27	**155 931,25 €**	**- €**	**24 824,94 €**	**3 891,32 €**	**176 864,87 €**
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**17 196 454,32 €**	**132 929,95 €**	**1 395 368,06 €**	**534 660,14 €**	**18 190 092,17 €**

TABLEAUX DES AMORTISSEMENTS

ASSOCIATION DON BOSCO TABLEAU DES AMORTISSEMENTS	AMORTISSEMENTS CUMULES 2013	FUSION CAP PETITE ENFANCE	DOTATIONS 2013	DIMINUTIONS 2013	AMORTISSEMENTS CUMULES 2013
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
28010000 FRAIS D.ETABLISSEMENT	**89 777,50 €**		299,07 €		**90 076,57 €**
28030000 FRAIS DE RECHERCHE	**4 625,24 €**		846,65 €		**5 471,89 €**
28050000 BREVETS. LICENCES	**70 451,19 €**		20 725,72 €		**91 176,91 €**
TOTAL S/CLASSE 20	**164 853,93 €**	- €	**21 871,44 €**	- €	**186 725,37 €**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
21100000 TERRAINS					
28131000 BATIMENTS-GROS OEUVRE	**1 153 858,27 €**		61 159,73 €		**1 215 018,00 €**
28132000 FACADES. ETANCHEITE	**362 431,27 €**		15 342,04 €		**377 773,31 €**
28135000 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	**2 729 415,84 €**		139 486,12 €		**2 868 901,96 €**
28135600 AGENCEMENTS INTERIEURS	**1 094 390,37 €**		36 375,70 €		**1 130 766,07 €**
28150000 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL.	**1 866 507,68 €**	7 217,20 €	209 043,39 €	35 310,38 €	**2 047 457,89 €**
28154000 MATERIEL ET OUTILLAGE	**52 702,04 €**		25 973,46 €	1 731,72 €	**76 943,78 €**
28181000 INSTAL.GENERALES. AGENC.	**682 309,44 €**	23 961,23 €	144 173,09 €		**850 443,76 €**
28182000 MATERIEL DE TRANSPORT	**1 472 174,31 €**	62 973,62 €	253 909,47 €	88 674,85 €	**1 700 382,55 €**
28183000 MATERIEL	**826 717,83 €**	8 776,62 €	89 765,44 €	4 822,22 €	**920 437,67 €**
28183010 MATERIEL	**1 685,20 €**		770,29 €		**2 455,49 €**
28183020 MAT.BUREAU.INFORMATIQ.FSE	**5 555,26 €**		- €		**5 555,26 €**
28184000 MOBILIER	**127 743,64 €**	7 138,47 €	22 864,90 €		**157 747,01 €**
28186000 MATERIEL ET OUTILLAGE	**31 965,48 €**		1 054,16 €		**33 019,64 €**
TOTAL S/CLASSE 21	**10 407 456,63 €**	**110 067,14 €**	**999 917,79 €**	**130 539,17 €**	**11 386 902,39 €**
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	**10 572 310,56 €**	**110 067,14 €**	**1 021 789,23 €**	**130 539,17 €**	**11 573 627,76 €**

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	313 410,92 €	2 030,40 €			**315 441,32 €**
14862 Réserves des plus values nettes d'actif circulant					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
151 Provisions pour risques	791 387,04 €	149 331,53 €	41 341,71 €		**899 376,86 €**
157 Provisions pour risques à répartir sur plusieurs exercices					
158 Autres provisions pour charges					
FONDS DEDIES					
194 Sur subventions de fonctionnement	5 600,00 €		4 400,00 €		**1 200,00 €**
195 Sur dons manuels affectés					
197 Sur legs et donations affectés					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
Provisions pour dépréciation		50 000,00 €			**50 000,00 €**
TOTAL GENERAL	**1 448 766,73 €**	**201 361,93 €**	**45 741,71 €**		**1 604 386,95 €**

ok

ANNEXES DES CREANCES ET DES DETTES

CREANCES	MONTANT BRUT 31/12/2013	LIQUIDITE DE L'ACTIF ECHEANCE - 1 AN	LIQUIDITE DE L'ACTIF ECHEANCE + 1 AN
CREANCES ACTIF IMMOBILISE			
Prêts(1)			
Dépôts et cautionnements	142 089,22 €		142 089,22 €
Parts sociales	34 775,65 €		34 775,65 €
SOUS TOTAL	**176 864,87 €**		**176 864,87 €**
CREANCES ACTIF CIRCULANT			
Stock et en cours			
Créances clients et comptes rattachés	3 487 029,90 €	3 487 029,90 €	
Autres créances clients	1 486 225,32 €	1 486 225,32 €	
Charges constatées d'avance	28 264,73 €	28 264,73 €	
TOTAL GENERAL	**5 178 384,82 €**	**5 001 519,95 €**	**176 864,87 €**

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

DETTES	MONTANT BRUT 31/12/2013	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	4 006 949,29 €	611 271,00 €	2 133 694,21 €	1 261 984,08 €
Soldes créditeurs de banques	29 970,66 €	29 970,66 €		
Intérêts courus	35 041,24 €	35 041,24 €		
SOUS TOTAL	**4 071 961,19 €**	**676 282,90 €**	**2 133 694,21 €**	**1 727 499,43 €**
AUTRES DETTES				
Redevables créditeurs	- €	- €		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	805 545,66 €	805 545,66 €		
Dettes fiscales et sociales	4 077 731,51 €	4 077 731,51 €		
Autres dettes	370 264,10 €	370 264,10 €		
Produits constatés d'avances	14 934,39 €	14 934,39 €		
TOTAL GENERAL	**9 340 436,85 €**	**5 944 758,56 €**	**2 133 694,21 €**	**1 261 984,08 €**

Emprunts souscrit en cours d'exercice 1 159 000 €
Emprunts remboursés en cours d'exercic 454 006 €
Dont..... envers les sociétaires

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

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2013	2012	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2013	2012
KAM -Maintenance informatique		- €	Recettes - Service de Prévention	3 793,00 €	1 057,63 €
CEI - Maintenance électrique		13 055,54 €	Recettes - Forfaits Journaliers Résidents IME	- €	2 033,00 €
KPMG		- €	Recettes - Voile Loisir Samedi de sept à juin	10 912,56 €	7 761,00 €
Energie	973,79 €	4 624,88 €	Recettes - ASP Indemnités Contrats Aidés	228,83 €	
Eau	388,17 €	60,85 €			
Frais de scolarité	390,61 €	- €			
Maintenance ascenseur	3 834,66 €	6 036,37 €			
Fournitures de bureau	334,65 €	952,89 €			
GROUPAMA		1 193,55 €			
Loyer		3 979,13 €			
Abonnements - revues	2 114,85 €	1 088,18 €			
Orange - Maintenance	1 721,62 €	2 672,65 €			
Abonnements téléphone	150,79 €	126,29 €			
Abonnements Pages Jaunes	2 958,90 €				
Acompte séjour vacances		1 200,00 €			
Maintenance informatique	2 274,22 €	2 066,80 €			
Autres maintenances	8 688,21 €	4 452,29 €			
Honoraires		- €			
La Poste Neopost	417,21 €	211,68 €			
Allocation logement		- €			
Colloques - Séminaires	1 643,75 €	3 549,35 €			
Frais de déplacements	1 829,80 €	53,60 €			
Cotisations syndicales		500,00 €			
Autres	543,50 €	640,92 €			
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**28 264,73 €**	**46 464,97 €**	**TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**	**14 934,39 €**	**10 851,63 €**

DETAILS DES CHARGES A PAYER ET DES PRODUITS A RECEVOIR

PRODUITS A RECEVOIR	2013	2012	CHARGES A PAYER	2013	2012
Subvention FSE- Région et CG 29-22	803 376,08 €	660 642,25 €	EDF/GDF	46 119,66 €	65 502,37 €
Remboursement frais de formation	109 464,01 €	66 639,03 €	Avenance - Elior (cuisine centrale)	67 712,23 €	57 433,06 €
Produits financiers	5 089,64 €	1 250,34 €	redevance déchets	33 441,10 €	31 884,85 €
Frais des tutelles et de gestion	1 000,00 €	25 824,00 €	Frais financiers	356,99 €	2 117,90 €
Mutualité 29-56			Loyer - HLM	17 475,55 €	17 028,73 €
CAF MSA - ALS	91 285,86 €	65 122,47 €	Frais de Formation	6 165,50 €	5 614,29 €
Forfait Journalier	1 536,00 €	4 457,40 €	Eau et assainissements	28 835,29 €	23 707,91 €
Autres Subventions (Mairie…)			CNAPLS		- €
CRESS et divers	19 072,64 €		Téléphone	2 445,23 €	10 995,56 €
Rembt salaire CNAV / CAF / UGECAM / PRUD'HOM	28 818,25 €	8 753,18 €	Remboursements frais salariés	4 701,34 €	4 057,66 €
Rembt CPAM Ind.Journalières & Prévoyance	563,36 €	16 022,39 €	Plaquettes	5 659,40 €	5 000,00 €
Rembt Abonnement internet K.A.M.	119,60 €	8 120,03 €	La Poste	891,55 €	404,77 €
EDF Remboursement trop perçu		5 230,34 €	Saisie sur salaires		234,61 €
ASP- Indemnités Contrats CAE & Sces Civiques	3 594,60 €	1 364,30 €	Abonnements revues	146,36 €	216,80 €
Créance client	258,10 €	9 404,00 €	Mise à disposition Personnel Prévention		11 681,00 €
Autres	27 490,59 €	16 523,53 €	Cotisations retraite & Prévoyance UEL		28 177,00 €
Rembt GROUPAMA Assurances	14,85 €		Soins Kiné, Médecins…	1 387,27 €	9 599,10 €
			Indemnités stagiaires		201,25 €
			Carburants	1 830,54 €	1 689,86 €
			Honoraires	6 000,00 €	8 051,18 €
			Autres	**13 631,17 €**	**3 764,56 €**
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	**1 091 683,58 €**	**889 353,26 €**	**TOTAL DES CHARGES A PAYER**	**236 799,18 €**	**287 362,46 €**

CHARGES A PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2013	31/12/2012
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 759 805,00	1 590 670,00
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	236 799,18	287 362,46
TOTAL	**1 996 604,18**	**1 878 032,46**

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2013	31/12/2012
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Avances et acomptes versés sur commandes	504 156,44	318 667,17
Créances clients et comptes rattachés	1 091 683,58	807 245,29
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**1 595 840,02**	**1 125 912,46**

DETAILS DES CHARGES EXCEPTIONNELLES ET DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

CHARGES EXCEPTIONNELLES	2013	2012	PRODUITS EXCEPTIONNELS	2013	2012
			Dons et legs	22 933,33 €	2 475,53 €
Autres charges exceptionnelles	52 959,19 €	30 129,11 €	Autres / operation de gestion	141 557,06 €	227 520,62 €
SOUS TOTAL OPERATIONS DE GESTION	**52 959,19 €**	**30 129,11 €**		**164 490,39 €**	**229 996,15 €**
Valeurs actifs cédes	3 601,55 €	53 186,36 €	Produits de cession elements d'actif	12 700,00 €	409 148,69 €
Autres charges exceptionnelles	1 891,53 €	16 184,07 €	Quote part subvention d'investissement	58 418,11 €	45 067,00 €
			Autres produits exceptionnels	34 965,38 €	52 255,31 €
SOUS TOTAL OPERATIONS DE CAPITAL	**5 493,08 €**	**69 370,43 €**	**SOUS TOTAL OPERATIONS DE CAPITAL**	**106 083,49 €**	**506 471,00 €**
DAP réglementées plus value nette d'actif	2 030,40 €	358 400,00 €			
SOUS TOTAL D. A. P.	**2 030,40 €**	**358 400,00 €**			
Engagement à réaliser sur ressources affectées	- €	5 600,00 €	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	4 400,00 €	748 081,00 €
SOUS TOTAL ENGAGEMENT	**- €**	**5 600,00 €**	**SOUS TOTAL ENGAGEMENT**	**4 400,00 €**	**748 081,00 €**
TOTAL DES CHARGES	**60 482,67 €**	**463 499,54 €**	**TOTAL DES PRODUITS**	**274 973,88 €**	**1 484 548,15 €**