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 2014
Association Don Bosco
Rue Ingénieur Jacques Frimot - Mescoat - 29800 Landerneau
Ce rapport contient 28 pages
Référence : JLM-VEC-DP

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 2014

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 2014, 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 5 juin 2015

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 : 01/2014 à 12/2014 - Avec journaux de simulation

Libellé	Montant brut 31/12/2014	Amort. et prov. 31/12/2014	Montant net 31/12/2014	Montant net 31/12/2013
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	70 964,46	67 306,13	3 658,33	4 067,30
Autres immobilisations incorporelles	266 655,75	112 005,78	154 649,97	80 896,62
Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles :				
Terrains	89 563,77	0,00	89 563,77	89 563,77
Constructions	7 902 858,43	4 681 652,75	3 221 205,68	3 169 525,94
Installations techniques, matériels et outillage	3 379 781,03	2 287 359,70	1 092 421,33	1 045 529,31
Autres immobilisations corporelles	6 373 610,94	3 578 365,12	2 795 245,82	1 930 695,30
Immobilisations corporelles en cours	2 790,11	0,00	2 790,11	131 000,25
Immobilisations Financières :				
Participations et créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations financières	164 645,94	0,00	164 645,94	176 864,87
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL I	18 250 870,43	10 726 689,48	7 524 180,95	6 628 143,36
Comptes de liaison (1)	1 991 994,09	0,00	1 991 994,09	3 246 454,54
TOTAL II	1 991 994,09		1 991 994,09	3 246 454,54
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres approvisionnements	2 392,52	0,00	2 392,52	1 390,67
En-cours de production (biens et services)	0,00	0,00	0,00	0,00
Produits intermédiaires et finis	228,80	0,00	228,80	3 030,64
Marchandises	27 685,58	0,00	27 685,58	3 381,25
Avances et acomptes versés sur commandes	1 315,50	0,00	1 315,50	1 652,96
Créances (2) :				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	3 490 814,95	3 662,58	3 487 152,37	3 563 654,71
Autres créances	1 705 570,17	50 000,00	1 655 570,17	1 492 255,52
Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilités	1 415 255,34	0,00	1 415 255,34	1 669 111,99
Charges constatées d'avance	51 225,13	0,00	51 225,13	28 264,73
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL III	6 694 487,99	53 662,58	6 640 825,41	6 762 742,47
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV	5 820,00	0,00	5 820,00	5 820,00
Primes de remboursement des obligations V	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecart de conversion (actif) VI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIF (I +II+III+IV+V+VI)	26 943 172,51	10 780 352,06	16 162 820,45	16 643 160,37
(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.			0.00 0.00 0.00	
(2) Dont à moins d'un an : ..... Dont à plus d'un an :			0.00	
(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du CASF.			0.00	

CA Bilan propre Annexe 4 (résultat non affecté) PASSIF
Dossier : 40 - DOSSIER DE CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2014 à 12/2014 - Avec journaux de simulation

Libellé	Montant net 31/12/2014	Montant net 31/12/2013
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 567 339,11	2 536 140,11
Fonds associatifs avec droit de reprise :	0,00	0,00
Dons et legs	0,00	0,00
Subventions d'investissement sur biens renouvelables	0,00	0,00
Réserves :		
Excédents affectés à l'investissement	373 217,66	373 217,66
Réserves de compensation	-181 460,56	66 183,79
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	1 154 726,92	1 154 726,92
Autres réserves	521 030,16	514 652,14
Report a nouveau		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	92 615,39	305 764,54
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-904 295,54	-732 719,60
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-32 011,75	-973 596,64
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-1 504 112,64	-1 397 459,61
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	451 597,53	208 940,44
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	377 487,28	364 722,52
Provisions réglementées :	656 699,53	653 810,09
dont Couverture du besoin en fonds de roulement	338 368,77	338 368,77
dont Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	0,00	0,00
dont Réserves des plus-values nettes d'actif	318 330,76	315 441,32
Immobilisations grevées de droits	0,00	0,00
TOTAL I	3 572 833,09	3 074 382,36
Comptes de liaison	1 991 994,09	3 246 454,54
TOTAL II	1 991 994,09	3 246 454,54
Provisions pour risques	937 516,35	899 376,86
Provisions pour charges	0,00	0,00
Fonds dédiés	2 945,00	1 200,00
TOTAL III	940 461,35	900 576,86
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 290 146,80	4 065 961,19
Emprunts et dettes financières divers (3)	3 000,00	6 000,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0,00	0,00
Redevables créditeurs	0,00	0,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	1 064 868,97	817 556,75
Dettes sociales et fiscales	4 057 665,31	4 122 060,18
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0,00	4 353,44
Autres dettes (5)	213 766,59	372 880,66
Produits constatés d'avance	28 084,25	32 934,39
Comptes en dehors du plan comptable officiel (à analyser)	0,00	0,00
TOTAL IV	9 657 531,92	9 421 746,61
Ecart de conversion (passif) TOTAL V	0,00	0,00
TOTAL PASSIF (I +II+III+IV+V)	16 162 820,45	16 643 160,37

(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 : 01/2014 à 12/2014 - Avec journaux de simulation

PRODUITS	Exercice 2014	Exercice 2013
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	0,00	0,00
Production vendue :		
- prestations de services	1 990,00	0,00
- divers	402 219,16	270 150,78
Production stockée ou déstockage de production	-2 801,84	-1 169,36
Production immobilisée	0,00	0,00
Dotations et produits de tarification	37 997 369,74	37 296 232,92
Subventions d'exploitations et participations	3 528 546,46	3 026 719,00
Reprises sur amortissements et provisions	101 886,11	52 030,31
Transferts de charges	48 742,62	111 743,72
Autres produits	3 352 668,65	3 330 400,98
TOTAL I	45 430 620,90	44 086 108,35
PRODUITS FINANCIERS		
De participations et des immobilisations financières	9 265,88	8 870,78
Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	0,00	0,00
Reprises sur provisions	0,00	0,00
Transferts de charges	0,00	0,00
Différences positives de change	0,00	0,00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
Comptes en dehors du plan comptable officiel pour les Produits Financiers (à analyser)	0,00	0,00
TOTAL II	9 265,88	8 870,78
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	204 620,86	167 035,52
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	657 606,29	106 083,49
Reprises sur provisions :		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.	0,00	0,00
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	0,00	0,00
- reprises sur provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	534,75	0,00
- reprises sur autres provisions	0,00	0,00
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	0,00	4 400,00
Transferts de charges	0,00	0,00
TOTAL III	862 761,90	277 519,01
TOTAL DES PRODUITS	46 302 648,68	44 372 498,14
RESULTAT DEBITEUR = Déficit		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	46 302 648,68	44 372 498,14

CA Compte de résultat M22 (résultat non affecté) CHARGES
Dossier : 40 - DOSSIER DE CONSOLIDATION - Périodes de : 01/2014 à 12/2014 - Avec journaux de simulation

CHARGES	Exercice 2014	Exercice 2013
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	0,00	0,00
Variation de stock	0,00	0,00
Achats de matières premières et fournitures	0,00	0,00
Variation de stock	-24 304,33	1 043,14
Achats d'autres approvisionnements	0,00	0,00
Variation de stock	-1 001,85	1 083,12
Achats non stockés de matières et fournitures	3 081 978,74	2 938 095,75
Services extérieurs et autres	6 720 869,27	6 304 892,99
Impôts, taxes et versements assimilés :		
- sur rémunérations	2 756 067,28	2 617 635,54
- autres	84 613,00	82 614,02
Charges de personnel :		
- salaires et traitements	22 539 347,54	21 951 713,59
- charges sociales	9 021 507,20	8 729 284,15
Dotations aux amortissements et provisions :		
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	1 074 578,08	1 027 152,66
- des charges d'exploitation à répartir	0,00	0,00
Dotations aux provisions :		
- sur actif circulant	0,00	50 000,00
- pour risques et charges d'exploitation	138 927,78	154 091,93
Autres charges	121 489,62	96 585,05
TOTAL I	45 514 072,33	43 954 191,94
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions	0,00	630,00
Intérêts et charges assimilées	152 145,49	147 238,62
Différences négatives de change	27,80	0,00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
TOTAL II	152 173,29	147 868,62
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant	7 577,71	53 973,66
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	170 082,82	5 493,08
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du B.F.R.	0,00	0,00
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	0,00	0,00
- dotations aux provisions réglementées : réserves des plus-values nettes d'actif	5 400,00	2 030,40
- dotations aux autres provisions réglementées	0,00	0,00
Engagements à réaliser sur ressources affectées	1 745,00	0,00
Impôts sur les sociétés	0,00	0,00
TOTAL III	184 805,53	61 497,14
TOTAL DES CHARGES	45 851 051,15	44 163 557,70
RESULTAT CREDITEUR = Excédent	451 597,53	208 940,44
TOTAL GENERAL (I + II + III)	46 302 648,68	44 372 498,14

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS
DE L'ASSOCIATION DON BOSCO
AU 31 DECEMBRE 2014

I. CHANGEMENT DE METHODE ET FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE :

1.1. FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

1.1.1. Dépenses refusées par l'autorité de tarification :

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

114100 DEPENSES REFUSEES PAR L'AUTORITE DE TARIFICATION

Le montant global des dépenses reclassées dans ce poste s'élèvent à – 904 295 €.

Le montant des dépenses refusées sur les comptes administratifs 2012 est de 171 576 €.

1.1.2. Autres :

L'association Don Bosco a intégré au 01/01/2014 la crèche Graine de Soleil (Territoire de Brest).

Le 28 février 2014 (acte de vente), nous avons réalisé une plus-value de 575 000 € sur la vente de terrain constructible à la SA Aiguillon.

1.2. CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE SUR L'EXERCICE

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

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS
DE L'ASSOCIATION DON BOSCO
AU 31 DECEMBRE 2014

II. APPLICATION DES CONVENTIONS COMPTABLES :

2.1. PLAN COMPTABLE GENERAL :

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.
L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

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.

2.2. 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 :

2.2.1. RESERVES ET PROVISIONS REGLEMENTEES :

2.2.1.1. 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 €**

2.2.1.2. 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

III. METHODES D'EVALUATION :

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

3.1. IMMOBILISATIONS :

3.1.1. Evaluation

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)

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement	Linéaire	7 ans
Brevet, licences	Linéaire	3 à 15 ans
Constructions		A1
Installations générales et agencements	Linéaire	5 à 20 ans
Matériel et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

A1 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.

3.1.2 –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 31/12/2014 est de 340 827.55 € 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 pour un prix de vente de 233 000 €.

La vente d'une partie des terrains a été conclue pour un montant de 575 000 € le 28 février 2014. Ces terrains avaient fait l'objet d'une donation.

3.1.3 Immobilisations financières

Société	Capitaux propres	% 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	- 421 K€	40 %	-	-	280 000 €	1 082 836 €	-30 288 €	N/A

3.2. 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.

3.3. 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.

3.4. REPRISE DE RESULTAT ANTERIEUR (N-2)

Conformément à l'arrêté du 26 décembre 2007 les résultats en instance d'affectation de l'exercice 2014 seront enregistrés au 01 janvier de l'année N+1 aux comptes « 120 » ou « 129 » en contrepartie des comptes « 11510 » ou « 11519 ».

3.5. 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 1 477 137 € au 31 décembre 2014.

La variation de la provision pour congés payés comptabilisée jusqu'au 31 décembre 2014 est de + 106 653 € charges incluses. Cette charge n'est pas opposable aux tiers financeurs.

3.5. ENGAGEMENTS HORS BILAN

3.5.1. INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE

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

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

La méthode d'évaluation des engagements de retraite prend en compte, sur la base d'hypothèses actuarielles, la probabilité de durée de service future du salarié, le niveau de rémunération future, l'espérance de vie, la rotation du personnel et l'hypothèse d'un âge de départ en retraite à 67 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 % (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 est estimé à **4 269 796 €** (chargé) au 31 décembre 2014. Il est partiellement comptabilisé dans les comptes soit 185 810 €. Le solde, soit 4 083 986 € constitue un engagement hors bilan

3.5.2. DROITS INDIVIDUELS A LA FORMATION

En application de la loi n° 2004-391 du 4 mai 2004 relatif au droit individuel à la formation, les salariés de l'association ont acquis au 31 décembre 2014 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 **72 058 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.

IV. AUTRES INFORMATIONS :

4.1. LOYER 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 2014 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).

4.2. VENTILATION DE L'EFFECTIF MOYEN

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadre	104	0
Employé	494	0
Ouvrier	10	0
Agent de maitrise	358	0
ETAM		
TOTAL	966	0

4.3. Dettes garanties par des sûretés réelles :

Type	Bien donné en garantie	Montant de la dette au 31/12/2014
Emprunt NEF	Garantie SOGAMA à hauteur de 50 % du capital restant dû Capital emprunté : 270 000 €	257 212 €
Total		257 212 €

4.4. Caution données

L'association s'est porté caution d'un emprunt souscrit par la SCI Océane pour un montant global de 1 265 000 €.
Le capital restant dû au 31 décembre 2014 s'élève à 1 246 255 €.

4.5 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 226 390 euros au titre de l'exercice.

RESULTATS COMPTABLES PAR ETABLISSEMENT 2014

ETABLISSEMENT	CHARGES 2014	PRODUITS 2014	RESULTAT COMPTABLE 2014	RETRAITEMENT VARIATION DAP CONGES ANNUELS	RETRAITEMENT REPRISE DE RESULTAT	COMPTES ADMINISTRATIFS 2014
Services Administratifs	2 013 044 €	2 022 560 €	9 516 €	- 2 037 €	66 466 €	- 58 987 €
Cuisine centrale	1 713 918 €	1 713 918 €	- €			- €
SERVICES TRANSVERSAUX	**3 726 962 €**	**3 736 478 €**	**9 516 €**	**- 2 037 €**	**66 466 €**	**- 58 987 €**
IME de Kerlaouen	4 196 782 €	4 013 940 €	- 182 842 €	11 490 €		- 171 352 €
M. A. S.	1 873 203 €	1 991 184 €	117 982 €	- 2 463 €	45 712 €	69 807 €
Sous-Total ARS	**6 069 985 €**	**6 005 125 €**	**- 64 860 €**	**9 027 €**	**45 712 €**	**- 101 545 €**
Pen Ar Chroat	2 601 455 €	2 374 893 €	- 226 562 €	37 893 €	54 287 €	- 242 956 €
Les Chataigniers	3 110 597 €	3 108 878 €	- 1 719 €	- 22 847 €	35 142 €	- 59 708 €
Foyer de Kerellec	1 363 803 €	1 322 615 €	- 41 188 €	6 885 €	- 13 243 €	- 21 060 €
Foyer Kervallon	2 986 890 €	2 943 237 €	- 43 653 €	8 632 €	- 38 291 €	3 270 €
SAD	143 665 €	127 500 €	- 16 165 €	4 234 €	- 19 960 €	8 029 €
SAVS	599 799 €	606 189 €	6 391 €	1 655 €	- 15 351 €	23 397 €
SIAVS/LSF	172 043 €	152 885 €	- 19 157 €		- 68 852 €	49 695 €
Foyer de Keraoul	3 110 368 €	3 066 829 €	- 43 539 €	594 €	- 99 583 €	56 638 €
Trois Lacs	2 792 946 €	2 760 769 €	- 32 176 €	18 782 €	- 80 927 €	67 533 €
Foyer de Ty Menez	1 678 765 €	1 870 251 €	191 486 €	- 36 890 €	1 526 €	153 070 €
Sous-Total AMS	**18 560 331 €**	**18 334 047 €**	**- 226 284 €**	**18 938 €**	**- 245 252 €**	**37 906 €**
POLE AMS - GESTION HABILITEE	**24 630 316 €**	**24 339 172 €**	**- 291 145 €**	**27 965 €**	**- 199 540 €**	**- 63 640 €**
RE Kerascol	2 166 281 €	2 025 562 €	- 140 719 €			- 140 719 €
DAPE	372 310 €	352 024 €	- 20 286 €			- 20 286 €
Service de Prévention	1 288 902 €	1 278 973 €	- 9 929 €			- 9 929 €
Steren	828 636 €	827 952 €	- 683 €			- 683 €
UE Landerneau	1 424 745 €	1 457 562 €	32 816 €			32 816 €
UEB Morlaix	749 885 €	785 598 €	35 713 €			35 713 €
Centre de Formation	667 804 €	716 102 €	48 298 €			48 298 €
UE Ponant	1 075 495 €	1 133 353 €	57 858 €			57 858 €
PFS	2 952 379 €	3 172 154 €	219 776 €			219 776 €
Sous-Total CPOM	**11 526 437 €**	**11 749 280 €**	**222 843 €**	**- €**	**- €**	**222 843 €**
Lieu de vie	176 248 €	158 685 €	- 17 562 €			- 17 562 €
Mesure exceptionnelles	145 323 €	143 829 €	- 1 493 €			- 1 493 €
DAMIE	445 953 €	444 834 €	- 1 119 €			- 1 119 €
PROTECTION ENFANCE	**12 293 961 €**	**12 496 629 €**	**202 668 €**	**- €**	**- €**	**202 668 €**
Loustic Bian	202 176 €	161 048 €	- 41 128 €			- 41 128 €
Enfantillages	594 099 €	565 615 €	- 28 484 €			- 28 484 €
RPAM de Morlaix	214 524 €	192 215 €	- 22 309 €			- 22 309 €
Eric Tabarly	612 810 €	599 386 €	- 13 424 €			- 13 424 €
Petit Prince	448 305 €	440 285 €	- 8 020 €			- 8 020 €
Gaines de Soleil	484 676 €	477 933 €	- 6 743 €			- 6 743 €
Marmailles	393 479 €	387 787 €	- 5 692 €			- 5 692 €
Farandole	1 005 950 €	1 036 267 €	30 317 €			30 317 €
Cabane	687 935 €	729 503 €	41 568 €			41 568 €
Toutouig	566 476 €	623 103 €	56 626 €			56 626 €
ENJEUX D'ENFANCE	**5 210 431 €**	**5 213 142 €**	**2 711 €**	**- €**	**- €**	**2 711 €**
SAF	491 846 €	436 419 €	- 55 427 €			- 55 427 €
Moulin Mer	1 021 153 €	978 780 €	- 42 372 €			- 42 372 €
Point Santé	95 040 €	99 789 €	4 749 €			4 749 €
EIPF	1 824 839 €	1 838 505 €	13 667 €			13 667 €
Vie Associative	113 838 €	721 069 €	607 231 €			607 231 €
AUTRES DISPOSITIFS - GESTION PROPRE	**3 546 715 €**	**4 074 562 €**	**527 847 €**	**- €**	**- €**	**527 847 €**
RESULTAT GLOBAL	**49 408 385 €**	**49 859 982 €**	**451 598 €**	**25 928 €**	**- 133 074 €**	**610 600 €**

TABLEAUX DES IMMOBILISATIONS

	VALEUR DEBUT 2014	TRANSFERT	ACQUISITIONS	CESSIONS & TRANSFERTS	VALEUR FIN 2014
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
20100000 FRAIS D.ETABLISSEMENT	94 143,87 €		465,39 €	23 644,80 €	70 964,46 €
20300000 FRAIS D.ETUDES RECHERCHE	8 466,48 €		78 761,62 €		87 228,10 €
20500000 BREVETS. LICENCES	169 844,38 €		18 314,76 €	8 731,49 €	179 427,65 €
TOTAL S/CLASSE 20	**272 454,73 €**	**- €**	**97 541,77 €**	**32 376,29 €**	**337 620,21 €**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
21100000 TERRAINS	89 563,77 €				89 563,77 €
21310000 BATIMENTS-GROS OEUVRE	2 355 919,35 €		117 349,11 €	236 471,17 €	2 236 797,29 €
21320000 FACADES. ETANCHEITE	460 578,14 €			72 250,43 €	388 327,71 €
21350000 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	4 524 991,21 €		250 071,77 €	768 227,59 €	4 006 835,39 €
21356000 AGENCEMENTS INTERIEURS	1 420 496,58 €		83 252,22 €	232 850,76 €	1 270 898,04 €
21500000 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL.	2 974 558,90 €		236 641,35 €	88 315,04 €	3 122 885,21 €
215400 MATERIEL ET OUTILLAGE	204 181,26 €		53 514,56 €	800,00 €	256 895,82 €
21810000 INSTAL.GENERALES. AGENC.	1 442 838,27 €		827 149,47 €	89 202,80 €	2 180 784,94 €
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	2 648 014,73 €	79 354,99 €	332 836,85 €	187 068,07 €	2 873 138,50 €
21830000 MATERIEL	1 156 138,50 €		152 521,84 €	491 787,47 €	816 872,87 €
21830100 MATERIEL	4 327,79 €				4 327,79 €
21830200 MATERIEL BUREAU & INFORMATIQU	5 555,26 €				5 555,26 €
21840000 MOBILIER	346 613,98 €		116 286,86 €	6 875,21 €	456 025,63 €
21860000 MATERIEL ET OUTILLAGE	36 905,95 €				36 905,95 €
TOTAL S/CLASSE 21	**17 670 683,69 €**	**79 354,99 €**	**2 169 624,03 €**	**2 173 848,54 €**	**17 745 814,17 €**
IMMOBILISATIONS EN COURS					
23100000 IMMOBILISATIONS EN COURS	- €		- €	- €	- €
238000 AVANCES ET ACOMPTES SUR IMMO.	92 444,47 €		122 915,65 €	212 570,01 €	2 790,11 €
TOTAL S/CLASSE 23	**92 444,47 €**	**- €**	**122 915,65 €**	**212 570,01 €**	**2 790,11 €**
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
27500000 DEPOT & CAUTIONS VERSES	142 089,22 €		14 559,99 €	42 783,42 €	113 865,79 €
27600000 PARTS SOCIALES	34 775,65 €		16 004,50 €		50 780,15 €
TOTAL S/CLASSE 27	**176 864,87 €**	**- €**	**30 564,49 €**	**42 783,42 €**	**164 645,94 €**
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**18 212 447,76 €**	**79 354,99 €**	**2 420 645,94 €**	**2 461 578,26 €**	**18 250 870,43 €**

TABLEAUX DES AMORTISSEMENTS

ASSOCIATION DON BOSCO TABLEAU DES AMORTISSEMENTS	AMORTISSEMENTS CUMULES 2014	TRANSFERT 2014	DOTATIONS 2014	DIMINUTIONS 2014	AMORTISSEMENTS CUMULES 2014
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
28010000 FRAIS D.ETABLISSEMENT	90 076,57 €		874,36 €	23 644,80 €	67 306,13 €
28030000 FRAIS DE RECHERCHE	5 471,89 €		2 766,88 €	- €	8 238,77 €
28050000 BREVETS. LICENCES	91 942,35 €		20 152,09 €	8 327,43 €	103 767,01 €
TOTAL S/CLASSE 20	**187 490,81 €**	**- €**	**23 793,33 €**	**31 972,23 €**	**179 311,91 €**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
21100000 TERRAINS					
28131000 BATIMENTS-GROS OEUVRE	1 215 018,00 €		65 062,49 €	206 469,92 €	1 073 610,57 €
28132000 FACADES. ETANCHEITE	377 773,31 €		13 729,09 €	70 463,11 €	321 039,29 €
28135000 INSTAL.GEN.AGENCEMENTS	2 868 901,96 €		141 053,05 €	688 656,47 €	2 321 298,54 €
28135600 AGENCEMENTS INTERIEURS	1 130 766,07 €		33 730,75 €	198 792,47 €	965 704,35 €
28150000 INST.TECHN.MAT.ET OUTILL.	2 047 457,89 €		205 273,10 €	83 684,43 €	2 169 046,56 €
28154000 MATERIEL ET OUTILLAGE	85 752,96 €		33 318,40 €	758,22 €	118 313,14 €
28181000 INSTAL.GENERALES. AGENC.	855 353,37 €		152 965,67 €	87 843,50 €	920 475,54 €
28182000 MATERIEL DE TRANSPORT	1 700 382,55 €	72 984,82 €	267 499,38 €	180 696,90 €	1 860 169,85 €
28183000 MATERIEL	928 065,54 €		105 756,66 €	487 521,24 €	546 300,96 €
28183010 MATERIEL	2 455,49 €		770,29 €	- €	3 225,78 €
28183020 MAT.BUREAU.INFORMATIQ.FSE	5 555,26 €		- €	- €	5 555,26 €
28184000 MOBILIER	184 867,33 €		30 490,77 €	6 875,21 €	208 482,89 €
28186000 MATERIEL ET OUTILLAGE	33 019,64 €		1 135,20 €	- €	34 154,84 €
TOTAL S/CLASSE 21	**11 435 369,37 €**	**72 984,82 €**	**1 050 784,85 €**	**2 011 761,47 €**	**10 547 377,57 €**
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	**11 622 860,18 €**	**72 984,82 €**	**1 074 578,18 €**	**2 043 733,70 €**	**10 726 689,48 €**

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	315 441,32 €	5 400,00 €	2 510,56 €		**318 330,76 €**
14862 Réserves des plus values nettes d'actif circulant					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
151 Provisions pour risques	899 376,86 €	137 755,51 €	99 616,02 €		**937 516,35 €**
157 Provisions pour risques à répartir sur plusieurs exercices					
158 Autres provisions pour charges					
FONDS DEDIES					
194 Sur subventions de fonctionnement	1 200,00 €	1 745,00 €			**2 945,00 €**
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	**1 604 386,95 €**	**144 900,51 €**	**102 126,58 €**		**1 647 160,88 €**

ok

ANNEXES DES CREANCES ET DES DETTES

CREANCES	MONTANT BRUT 31/12/2014	LIQUIDITE DE L'ACTIF ECHEANCE - 1 AN	LIQUIDITE DE L'ACTIF ECHEANCE + 1 AN	DETTES	MONTANT BRUT 31/12/2014	DEGRE EXIGIBILITE DU PASSIF ECHEANCE - 1 AN	DEGRE EXIGIBILITE DU PASSIF ECHEANCE 1 A 5 ANS	DEGRE EXIGIBILITE DU PASSIF ECHEANCE + 5 ANS
CREANCES ACTIF IMMOBILISE				**EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDITS**				
Prêts(1)				Emprunt supérieur à 1 an	4 272 188,90 €	641 330,19 €	2 377 922,46 €	1 252 936,25 €
Dépôts et cautionnements	113 865,79 €		113 865,79 €					
Parts sociales	50 780,15 €		50 780,15 €	Soldes créditeurs de banques	- €	- €		
SOUS TOTAL	**164 645,94 €**		**164 645,94 €**	Intérêts courus	17 957,90 €	17 957,90 €		
				SOUS TOTAL	**4 290 146,80 €**	**659 288,09 €**	**2 377 922,46 €**	**1 727 499,43 €**
CREANCES ACTIF CIRCULANT				**AUTRES DETTES**				
				Redevables créditeurs	- €	- €		
Avances et acomptes	1 315,50 €	1 315,50 €						
Créances clients et comptes rattachés	3 490 814,95 €	3 487 152,37 €	3 662,58 €	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 064 868,97 €	1 064 868,97 €		
Autres créances clients	1 705 570,17 €	1 705 570,17 €		Dettes fiscales et sociales	4 057 665,31 €	4 057 665,31 €		
				Autres dettes	213 766,59 €	213 766,59 €		
Charges constatées d'avance	51 225,13 €	51 225,13 €		Produits constatés d'avances	28 084,25 €	28 084,25 €		
TOTAL GENERAL	**5 413 571,69 €**	**5 245 263,17 €**	**168 308,52 €**	**TOTAL GENERAL**	**9 654 531,92 €**	**6 023 673,21 €**	**2 377 922,46 €**	**1 252 936,25 €**

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

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

Emprunts souscrit en cours d'exercice 1 120 000 €

Emprunts remboursés en cours d'exercic 662 758 €

Dont..... envers les sociétaires

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

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2014	2013	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2014	2013
KAM -Maintenance informatique			Recettes - Service de Prévention	1 008,00 €	3 793,00 €
CEI - Maintenance électrique			Recettes - Forfaits Journaliers Résidents IME		- €
KPMG			Recettes - Voile Loisir Samedi de sept à juin	10 112,00 €	10 912,56 €
Energie	1 371,86 €	973,79 €	Recettes - ASP Indemnités Contrats Aidés	108,41 €	228,83 €
Eau	864,06 €	388,17 €	Recettes - Action formation 2015 Pole AMS	16 400,00 €	
Frais de scolarité		390,61 €	Recettes - Cotisations 2015	36,00 €	
Maintenance ascenseur	3 365,99 €	3 834,66 €	Recettes - Subvention Projet	419,84 €	
Fournitures de bureau		334,65 €			
GROUPAMA / MAIF	1 864,67 €				
Loyer	5 761,08 €				
Abonnements - revues	2 010,16 €	2 114,85 €			
Orange - Maintenance	8 182,74 €	1 721,62 €			
Abonnements téléphone	119,30 €	150,79 €			
Abonnements Pages Jaunes		2 958,90 €			
Acompte séjour vacances					
Maintenance informatique	5 314,12 €	2 274,22 €			
Autres maintenances	16 847,60 €	8 688,21 €			
Honoraires					
La Poste Neopost	252,07 €	417,21 €			
Allocation logement					
Colloques - Séminaires	160,00 €	1 643,75 €			
Frais de déplacements	1 708,05 €	1 829,80 €			
Cotisations syndicales					
Autres	3 403,43 €	543,50 €			
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**51 225,13 €**	**28 264,73 €**	**TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**	**28 084,25 €**	**14 934,39 €**

DETAILS DES CHARGES A PAYER ET DES PRODUITS A RECEVOIR

PRODUITS A RECEVOIR	2014	2013	CHARGES A PAYER	2014	2013
Subvention FSE- Région et CG 29-22	801 469,35 €	803 376,08 €	EDF/GDF / Eau	26 565,82 €	46 119,66 €
Remboursement frais de formation	102 486,02 €	109 464,01 €	Avenance - Elior (cuisine centrale)		67 712,23 €
Produits financiers	1 163,31 €	5 089,64 €	redevance déchets		33 441,10 €
Frais des tutelles et de gestion		1 000,00 €	Frais financiers	239,06 €	356,99 €
Mutualité 29-56			Loyer - HLM	34 352,66 €	17 475,55 €
CAF MSA - ALS	79 039,02 €	91 285,86 €	Frais de Formation		6 165,50 €
Forfait Journalier	12 642,08 €	1 536,00 €	Eau et assainissements	17 788,51 €	28 835,29 €
Autres Subventions (Mairie…)	6 264,19 €		CNAPLS		
CRESS et divers		19 072,64 €	Téléphone	2 062,17 €	2 445,23 €
Rembt salaire CNAV / CAF / UGECAM / PRUD'HOM	6 869,72 €	28 818,25 €	Remboursements frais salariés		4 701,34 €
Rembt CPAM Ind.Journalières & Prévoyance	2 087,02 €	563,36 €	Plaquettes	2 394,38 €	5 659,40 €
Rembt Abonnement internet K.A.M.		119,60 €	La Poste		891,55 €
EDF / GDF Remboursement trop perçu	907,01 €		Saisie sur salaires		
ASP- Indemnités Contrats CAE & Sces Civiques		3 594,60 €	Abonnements revues	104,52 €	146,36 €
Créance client	9 404,00 €	258,10 €	Mise à disposition Personnel Prévention		
Autres	44 855,75 €	27 490,59 €	Cotisations retraite & Prévoyance UEL		
Rembt GROUPAMA Assurances	1 431,08 €	14,85 €	Soins Kiné, Médecins…		1 387,27 €
			Indemnités stagiaires		
			Carburants	818,39 €	1 830,54 €
			Honoraires	21 065,27 €	6 000,00 €
			Autres	21 871,49 €	13 631,17 €
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	**1 068 618,55 €**	**1 091 683,58 €**	**TOTAL DES CHARGES A PAYER**	**127 262,27 €**	**236 799,18 €**

CHARGES A PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2014	31/12/2013
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	17 958	35 041
Emprunts et dettes financières divers		
Redevables créditeurs		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	-	10 069
Dettes fiscales et sociales	1 802 616	1 697 851
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	127 262	239 096
TOTAL	**1 947 836**	**1 982 057**

PRODUITS A RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2014	31/12/2013
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Avances et acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés	390 283	508 917
Autres créances	1 068 619	1 091 684
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**1 458 902**	**1 600 600**

DETAILS DES CHARGES EXCEPTIONNELLES ET DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

CHARGES EXCEPTIONNELLES	2014	2013	PRODUITS EXCEPTIONNELS	2014	2013
			Dons et legs	120 470,73 €	22 933,33 €
Autres charges exceptionnelles	7 577,71 €	52 959,19 €	Autres / operation de gestion	84 150,13 €	141 557,06 €
SOUS TOTAL OPERATIONS DE GESTION	**7 577,71 €**	**52 959,19 €**		**204 620,86 €**	**164 490,39 €**
Valeurs actifs cédes	151 587,24 €	3 601,55 €	Produits de cession elements d'actif	587 171,20 €	12 700,00 €
Autres charges exceptionnelles	18 495,58 €	1 891,53 €	Quote part subvention d'investissement	62 570,04 €	58 418,11 €
			Autres produits exceptionnels	7 865,05 €	34 965,38 €
SOUS TOTAL OPERATIONS DE CAPITAL	**170 082,82 €**	**5 493,08 €**	**SOUS TOTAL OPERATIONS DE CAPITAL**	**657 606,29 €**	**106 083,49 €**
DAP réglementées plus value nette d'actif	5 400,00 €	2 030,40 €			
SOUS TOTAL D. A. P.	**5 400,00 €**	**2 030,40 €**			
Engagement à réaliser sur ressources affectées	1 745,00 €	- €	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	- €	4 400,00 €
SOUS TOTAL ENGAGEMENT	**1 745,00 €**	**- €**	**SOUS TOTAL ENGAGEMENT**	**- €**	**4 400,00 €**
TOTAL DES CHARGES	**184 805,53 €**	**60 482,67 €**	**TOTAL DES PRODUITS**	**862 227,15 €**	**274 973,88 €**

ETABLISSEMENT	RESULTAT COMPTABLE 2014	RETRAITEMENT VARIATION DAP CONGES ANNUELS	RETRAITEMENT REPRISE DE RESULTAT	COMPTES ADMINISTRATIFS 2014
Services Administratifs	9 516 €	- 2 037 €	66 466 €	- 58 987 €
IME de Kerlaouen	- 182 842 €	11 490 €	- €	- 171 352 €
M. A. S.	117 982 €	- 2 463 €	45 712 €	69 807 €
Foyer de Vie et autres services	- 226 284 €	18 938 €	- 245 252 €	37 906 €
C.P.O.M. & Autres dispositifs	202 668 €	- €	- €	202 668 €
Enjeux d'Enfance	2 711 €	- €	- €	2 711 €
Autres dispositifs insertion	527 847 €	- €	- €	527 847 €
RESULTAT GLOBAL	**451 598 €**	**25 928 €**	**- 133 074 €**	**610 600 €**