**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 2016
Association Don Bosco
Rue Ingénieur Jacques Frimot - Mescoat - 29800 Landerneau
*Ce rapport contient 19 pages*
Référence : JLM-BB-DP-SB

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 2016

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 2016, 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les provisions pour indemnités de départ en retraite, pour compte épargne temps ainsi que les dépréciation des créances clients et comptes rattachés.

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.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport financier.

Quimper, le 16 juin 2017

KPMG Audit Ouest

Benoît Biger
*Commissaire aux comptes*
*Senior Manager Audit MM*

Jean-Loïc Moullec
*Associé*
*Directeur Bretagne Océan*

ASSOCIATION DON BOSCO
29800 LANDERNEAU

# BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2016 12 | | | Exercice N-1 31/12/2015 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | **Immobilisations incorporelles** | | | | | | |
| | Frais d'établissement | 63 838 | 61 509 | 2 329 | 2 761 | 432- | 15.64- |
| | Frais de recherche et de développement | 102 708 | 35 955 | 66 753 | 79 405 | 12 652- | 15.93- |
| | Concessions, Brevets et droits similaires | 219 181 | 144 666 | 74 515 | 67 821 | 6 694 | 9.87 |
| | Fonds commercial (1) | | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | **Immobilisations corporelles** | | | | | | |
| | Terrains | 105 584 | 1 068 | 104 516 | 89 563 | 14 953 | 16.70 |
| | Constructions | 7 996 943 | 5 181 532 | 2 815 411 | 2 959 416 | 144 005- | 4.87- |
| | Installations techniques Matériel et outillage | 3 358 092 | 2 479 904 | 878 188 | 928 578 | 50 389- | 5.43- |
| | Autres immobilisations corporelles | 6 744 387 | 4 209 593 | 2 534 794 | 2 634 949 | 100 155- | 3.80- |
| | Immobilisations en cours | 993 313 | | 993 313 | 35 473 | 957 840 | NS |
| | Avances et acomptes | | | | 11 786 | 11 786- | 100.00- |
| | **Immobilisations financières (2)** | | | | | | |
| | Participations mises en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | 31 000 | 15 000 | 16 000 | 16 000 | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts | | | | | | |
| | Autres immobilisations financières | 201 996 | | 201 996 | 175 423 | 26 573 | 15.15 |
| | **Total I** | 19 817 043 | 12 129 227 | 7 687 816 | 7 001 175 | 686 641 | 9.81 |
| | Comptes de liaison **Total II** | 2 802 396 | | 2 802 396 | 1 896 670 | 905 726 | 47.75 |
| ACTIF CIRCULANT | **Stocks et en cours** | | | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | 3 002 | | 3 002 | 1 277 | 1 725 | 135.08 |
| | En-cours de production de biens | | | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | 181 | | 181 | | 181 | |
| | Marchandises | 34 557 | | 34 557 | 32 750 | 1 807 | 5.52 |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | 3 386 | | 3 386 | 465 | 2 921 | 628.26 |
| | **Créances (3)** | | | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | 1 832 991 | 41 702 | 1 791 289 | 3 003 081 | 1 211 792- | 40.35- |
| | Autres créances | 3 660 282 | 50 000 | 3 610 282 | 1 886 051 | 1 724 230 | 91.42 |
| | Valeurs mobilières de placement | 3 265 178 | | 3 265 178 | 750 000 | 2 515 178 | 335.36 |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 1 857 261 | | 1 857 261 | 3 369 051 | 1 511 790- | 44.87- |
| Comptes de Régularisation | Charges constatées d'avance (3) | 37 169 | | 37 169 | 38 749 | 1 580- | 4.08- |
| | **Total III** | 10 694 005 | 91 702 | 10 602 303 | 9 081 424 | 1 520 879 | 16.75 |
| | Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | 5 820 | | 5 820 | 5 820 | | |
| | Primes de remboursement des obligations (V) | | | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (VI) | | | | | | |
| | **TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)** | 33 319 264 | 12 220 928 | 21 098 336 | 17 985 089 | 3 113 246 | 17.31 |

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

ASSOCIATION DON BOSCO
29800 LANDERNEAU

# BILAN PASSIF

| | PASSIF | Exercice N 31/12/2016 12 | Exercice N-1 31/12/2015 12 | Ecart N / N-1 Euros | Ecart N / N-1 % |
|---|---|---|---|---|---|
| FONDS ASSOCIATIFS | **Fonds propres** | | | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | 2 567 339 | 2 567 338 | 1 | 0.00 |
| | Ecarts de réévaluation | | | | |
| | Réserves : | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| | Réserves réglementées | | | | |
| | Autres réserves | 2 820 424 | 2 185 368 | 635 056 | 29.06 |
| | Report à nouveau | 2 295 041- | 1 833 472- | 461 569- | 25.17- |
| | **Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)** | 338 370 | 287 602 | 50 768 | 17.65 |
| | **Autres fonds associatifs** | | | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise : | | | | |
| | Apports | | | | |
| | Legs et donations | | | | |
| | Résultats sous contrôle de tiers financeurs | 205 374- | 283 192- | 77 818 | 27.48 |
| | Ecarts de réévaluation | | | | |
| | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 399 038 | 314 771 | 84 267 | 26.77 |
| | Provisions réglementées | 680 146 | 664 548 | 15 598 | 2.35 |
| | Droit des propriétaires | | | | |
| | **Total I** | 4 304 903 | 3 902 963 | 401 940 | 10.30 |
| | Comptes de liaison **Total II** | 2 802 396 | 1 896 667 | 905 729 | 47.75 |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS | Provisions pour risques | 1 209 038 | 1 116 523 | 92 515 | 8.29 |
| | Provisions pour charges | | | | |
| | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | 75 900 | 136 835 | 60 935- | 44.53- |
| | Fonds dédiés sur autres ressources | | | | |
| | **Total III** | 1 284 938 | 1 253 358 | 31 580 | 2.52 |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) | 5 121 351 | 4 847 446 | 273 905 | 5.65 |
| | Emprunts et dettes financières divers | 14 708 | 15 907 | 1 199- | 7.54- |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 121 685 | 904 699 | 1 216 986 | 134.52 |
| | Dettes fiscales et sociales | 4 639 247 | 4 931 296 | 292 050- | 5.92- |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Autres dettes | 352 664 | 190 277 | 162 387 | 85.34 |
| | Instruments de trésorerie | | | | |
| Comptes de Régularisation | Produits constatés d'avance | 456 445 | 42 476 | 413 969 | 974.59 |
| | **Total IV** | 12 706 099 | 10 932 101 | 1 773 998 | 16.23 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | |
| | **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)** | 21 098 336 | 17 985 089 | 3 113 246 | 17.31 |

(1) Dont à plus d'un an 12 249 654 5 767 218
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques 366 810

ASSOCIATION DON BOSCO
29800 LANDERNEAU

# COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/12/2016 12 | Exercice N-1 31/12/2015 12 | Ecart N / N-1 Euros | Ecart N / N-1 % |
|---|---|---|---|---|
| **Produits d'exploitation (1)** | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | |
| Production vendue de Biens et Services | 711 600 | 599 840 | 111 760 | 18.63 |
| Production stockée | 181 | 229- | 410 | 178.95 |
| Production immobilisée | 143 693 | 104 123 | 39 570 | 38.00 |
| Subventions d'exploitation | 4 038 669 | 3 906 417 | 132 252 | 3.39 |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | 247 763 | 183 128 | 64 635 | 35.29 |
| Collectes | 285 068 | 410 688 | 125 620- | 30.59- |
| Cotisations | | | | |
| Autres produits | 43 013 389 | 42 651 983 | 361 406 | 0.85 |
| **Total I** | 48 440 363 | 47 855 950 | 584 413 | 1.22 |
| **Charges d'exploitation (2)** | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variation de stock (marchandises) | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) | 3 349- | 3 950- | 601 | 15.23 |
| Autres achats et charges externes | 10 041 927 | 9 928 426 | 113 502 | 1.14 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 2 966 354 | 2 919 357 | 46 997 | 1.61 |
| Salaires et traitements | 24 216 883 | 23 624 912 | 591 971 | 2.51 |
| Charges sociales | 9 237 742 | 9 145 382 | 92 360 | 1.01 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 1 190 456 | 1 186 604 | 3 852 | 0.32 |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions | 39 355 | | 39 355 | |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions | 166 561 | 293 614 | 127 053- | 43.27- |
| Subventions accordées par l'association | | | | |
| Autres charges (2) | 161 481 | 148 712 | 12 769 | 8.59 |
| **Total II** | 48 017 410 | 47 243 057 | 774 353 | 1.64 |
| **1 - Résultat d'exploitation (I-II)** | 422 953 | 612 893 | 189 940- | 30.99- |
| **Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun** | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

ASSOCIATION DON BOSCO
29800 LANDERNEAU

# COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/12/2016 12 | Exercice N-1 31/12/2015 12 | Ecart N / N-1 Euros | Ecart N / N-1 % |
|---|---|---|---|---|
| **Produits financiers** | | | | |
| Produits financiers de participations | 16 722 | 9 588 | 7 134 | 74.41 |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| **Total V** | 16 722 | 9 588 | 7 134 | 74.41 |
| **Charges financieres** | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | 15 000 | | 15 000 | |
| Intérêts et charges assimilées | 144 226 | 145 839 | 1 613- | 1.11- |
| Différences négatives de change | | 47 | 47- | 100.00- |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| **Total VI** | 159 226 | 145 886 | 13 340 | 9.14 |
| **2. Résultat financier (V-VI)** | 142 504- | 136 298- | 6 206- | 4.55- |
| **3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)** | 280 449 | 476 595 | 196 146- | 41.16- |
| **Produits exceptionnels** | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 73 519 | 92 984 | 19 465- | 20.93- |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 1 158 896 | 84 087 | 1 074 809 | NS |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| **Total VII** | 1 232 416 | 177 071 | 1 055 345 | 596.00 |
| **Charges exceptionnelles** | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 220 805 | 113 295 | 107 510 | 94.89 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 405 882 | 34 573 | 371 309 | NS |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions | 555 597 | 81 136 | 474 461 | 584.77 |
| **Total VIII** | 1 182 284 | 229 004 | 953 280 | 416.27 |
| **4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)** | 50 132 | 51 933- | 102 065 | 196.53 |
| Impôts sur les bénéfices (IX) | 53 146 | 3 170 | 49 976 | NS |
| **Total des produits (I+III+V+VII)** | 49 689 501 | 48 042 609 | 1 646 892 | 3.43 |
| **Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)** | 49 412 066 | 47 621 117 | 1 790 949 | 3.76 |
| **Solde intermédiaire** | 277 435 | 421 492 | 144 057- | 34.18- |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | 74 475 | 2 945 | 71 530 | NS |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | 13 540 | 136 835 | 123 295- | 90.10- |
| **5. EXCEDENTS OU DEFICITS** | 338 370 | 287 602 | 50 768 | 17.65 |

ASSOCIATION DON BOSCO
Parc d''innovation de
Mescoat
29800 LANDERNEAU

# ***ANNEXE DU 01/01/2016 AU 31/12/2016***

***OCEANE PME***
*2 Rue Jacques Brel*
*ZC du Pléneno*
*56100 LORIENT*
*02.97.83.96.01*

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

## FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Décomposition du résultat comptable 2016, à savoir :
Résultat secteur taxable : + 75 032€
Résultat secteur exonéré : + 263 338€
---
Résultat de l'association : + 338 370€

Par ailleurs, cette année, les établissements Cuisine Centrale, Moulin mer et les crèches sont intégralement fiscalisés.
Cela a une incidence sur la tva, la taxe sur les salaires, la taxe apprentissage, le crédit d'impôt compétitivité emploi et sur l'impôts sur les sociétés.

## - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

### Informations générales complémentaires

APPLICATION DES CONVENTIONS COMPTABLES

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 descomptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le réglement ANC n°2014-03 et ses réglements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au réglement n°99-01.

1.1. 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.

1.2. 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 :

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

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 - SPECIFICITES RESULTANT DE L'INSTRUCTION COMPTABLE M22

L'association DON BOSCO exerçant ses activités dans les secteur sanitaire et social, est tenue de présenter des budgets ainsi que des comptes administratifs en application de l'instruction M22, 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 :

### 2.1 RESERVES ET PROVISIONS REGLEMENTEES :

#### 2.1.1 RESERVE DE TRESORERIE :

La réserve de trésorerie figurant au bilan comprend :

a) Réserves réglementées:
Dotation par affectation d'un tiers excédents : 1 307 975€

b) Provisions réglementées
Dotation par majoration du prix de journée : 341 778€
La RESERVE DE TRESORERIE atteint : 1 649 753€

#### 2.1.2 DIFFERENCE SUR LA REALISATION D'ELEMENTS D'ACTIF :

Ce compte crédité du montant des plus-values sur cession des immobilisations par 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.

## 3 - PROVISION CONGES PAYES

La provision pour congés payés antérieure au 31/12/14 était calculée forfaitairement à 10% de la masse salariale du 01/06 au 31/12. Pour l'exercice 2016, la provision intègre le décompte réel des droits acquis ( il en ressort une hausse de la provision de l'ordre de 346K€) comme cela a été le cas à partir de l'exercice clos au 31/12/15).

## 4 - L'association DON BOSCO a subi un contrôle fiscal en 2017. Les régularisations concernant les années 2014 et 2015 ont été comptabilisées sur l'année 2016, à l'exception du CICE attaché au crèche en raison d'une incertitude sur l'éligibilité ou non de ce secteur. Les impacts financiers éventuels seront passés dans les comptes 2017.

Les modifications s'expliquent majoritairement par une fiscalisation de certains secteurs distincts antérieurement considérés comme non lucratifs (EJE, Cuisine

centrale et Moulin Mer).

Les impacts sont les suivants :

Année 2014 :
TVA à régulariser en faveur de l'association : 15 527 €
Taxe sur les salaires à régulariser en faveur de l'association : 1 144 €
CICE à récupérer : 4 848 €
Le résultat fiscal est déficitaire, il n'y a aucun impact au niveau de l'impôt société.

Année 2015 :
TVA à régulariser en faveur de l'association : 50 426 €
Taxe sur les salaires à régulariser en faveur de l'administration : 9 136 €
CICE à reverser : 11 199 €
Impôt société à payer : 29 005 €

Année 2016 :
TVA à régulariser en faveur de l'administration : 49 593 €
Taxe sur les salaires à régulariser en faveur de l'administration : 13 067 €
CICE à récupérer : 7 884 €
Impôt société à payer : 26 388 €

## - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

### Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|---|---|---|---|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Frais d'établissements et de développement TOTAL | 171 869 | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL | 184 314 | | 34 867 |
| Terrains | 89 563 | | 16 021 |
| Constructions sur sol propre | 2 625 124 | | 241 123 |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 5 292 412 | | |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 3 198 969 | | 159 124 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 2 240 886 | | 117 404 |
| Matériel de transport | 2 875 143 | | 22 613 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 1 293 275 | | 158 160 |
| Emballages récupérables et divers | 36 906 | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 35 473 | | 957 840 |
| Avances et acomptes | 11 786 | | |
| TOTAL | 17 699 536 | | 1 672 286 |
| Autres participations | 16 000 | | 15 000 |
| Prêts, autres immobilisations financières | 175 423 | | 26 573 |
| TOTAL | 191 423 | | 41 573 |
| TOTAL GENERAL | 18 247 142 | | 1 748 726 |

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|---|---|---|---|---|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Frais établissement et de développement TOTAL | | 5 323 | 166 546 | 166 546 |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | | 219 181 | 219 181 |
| Terrains | | | 105 584 | 105 584 |
| Constructions sur sol propre | | | 2 866 247 | 2 866 247 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | | 161 716 | 5 130 696 | 5 130 696 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 3 358 092 | 3 358 092 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 2 358 290 | 2 358 290 |
| Matériel de transport | | | 2 897 756 | 2 897 756 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 1 451 435 | 1 451 435 |
| Emballages récupérables et divers | | 0 | 36 906 | 36 906 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 993 313 | 993 313 |
| Avances et acomptes | | 11 786 | | |
| TOTAL | | 173 502 | 19 198 320 | 19 198 320 |
| Autres participations | | | 31 000 | 31 000 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | | 201 996 | 201 996 |
| TOTAL | | | 232 996 | 232 996 |
| TOTAL GENERAL | | 178 825 | 19 817 043 | 19 817 043 |

## Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Frais établissement recherche développement TOTAL | 89 703 | 15 535 | 7 774 | 97 464 |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | 116 493 | 30 057 | 1 884 | 144 666 |
| Terrains | | 1 068 | | 1 068 |
| Constructions sur sol propre | 1 482 193 | 74 394 | 56 115 | 1 500 472 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | 3 475 927 | 206 287 | 293 654 | 3 388 560 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 2 270 391 | 245 061 | 35 548 | 2 479 904 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 1 026 478 | 170 873 | 51 696 | 1 145 655 |
| Matériel de transport | 1 925 599 | 295 921 | 161 629 | 2 059 891 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 823 969 | 150 678 | 6 396 | 968 251 |
| Emballages récupérables et divers | 35 214 | 582 | | 35 796 |
| TOTAL | 11 039 771 | 1 144 864 | 605 038 | 11 579 597 |
| TOTAL GENERAL | 11 245 967 | 1 190 456 | 614 696 | 11 821 727 |

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Frais étab.rech.développ. TOTAL | 15 535 | | | | |
| Autres immob.incorporelles TOTAL | 30 057 | | | | |
| Terrains | 1 068 | | | | |
| Constructions sur sol propre | 74 394 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.constr. | 206 287 | | | | |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | 245 061 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.divers | 170 873 | | | | |
| Matériel de transport | 295 921 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 150 678 | | | | |
| Emballages récupérables et divers | 582 | | | | |
| TOTAL | 1 144 864 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 1 190 456 | | | | |

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

| Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net début exercice | Augmentations | Dotations aux amortissements | Montant net fin exercice |
|---|---|---|---|---|
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | 5 820 | | | 5 820 |

## Tableau des variations des fonds associatifs

| Nature des provisons et des réserves | Montant début d'exercice | Affectation résultats et retraitement | Dotation exercice | Reprise exercice | Montant fin exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonds propres | | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 2 567 338 | | 1 | | 2 567 339 |
| Réserves : | | | | | |
| Réserves d'investissement | 424 013 | | 1 | | 424 014 |
| Réserves de compensation | 85 596 | | 481 809 | | 567 405 |
| Réserves de trésorerie | 1 154 728 | | 153 247 | | 1 307 975 |
| Autres réserves | 521 031 | | 1- | | 521 030 |
| Report à nouveau | 1 833 472- | | 2 952 699 | 3 414 269 | 2 295 041- |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 287 602 | 50 768 | | | 338 370 |
| Autres fonds associatifs | | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise : | | | | | |
| Résultats sous contrôle de tiers | 283 192- | | 855 269 | 777 451 | 205 374- |
| Subventions d'investissement | 314 771 | | 603 898 | 519 630 | 399 038 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Réserve de trésorerie | 338 369 | | 0- | | 338 369 |
| Différence / réalisation éléments d'actifs | 326 179 | | 15 599 | | 341 778 |
| TOTAL I | 3 902 963 | 50 768 | 5 062 522 | 4 711 350 | 4 304 903 |

## Etat des provisions

| **Provisions réglementées** | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Autres provisions réglementées | 664 548 | 15 598 | | | 680 146 |
| TOTAL | 664 548 | 15 598 | | | 680 146 |

| **Provisions pour risques et charges** | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Pertes sur marchés à terme | 758 807 | 122 257 | 55 299 | 1- | 825 766 |
| Autres provisions pour risques et charges | 357 716 | 39 704 | 14 148 | 1 | 383 272 |
| TOTAL | 1 116 523 | 161 961 | 69 447 | | 1 209 038 |

ASSOCIATION DON BOSCO
29800 LANDERNEAU

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

| Provisions pour dépréciation | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Sur immobilisations corporelles | | 292 500 | | | 292 500 |
| Sur autres immobilisations financières | | 15 000 | | | 15 000 |
| Sur comptes clients | 76 326 | 39 355 | 73 979 | | 41 702 |
| Autres provisions pour dépréciation | 50 000 | | | | 50 000 |
| TOTAL | 126 326 | 346 855 | 73 979 | | 399 202 |
| TOTAL GENERAL | 1 907 397 | 524 414 | 143 426 | | 2 288 386 |
| **Dont dotations et reprises** | | | | | |
| d'exploitation | | 219 456 | 184 322 | | |
| financières | | 15 000 | | | |
| exceptionnelles | | 15 597 | | | |

## Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|---|---|---|
| Autres immobilisations financières | 201 996 | 201 996 | |
| Clients douteux ou litigieux | 46 092 | 46 092 | |
| Autres créances clients | 1 786 899 | 1 786 899 | |
| Personnel et comptes rattachés | 91 127 | 91 127 | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 103 966 | 103 966 | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | 69 | 69 | |
| Groupe et associés | 264 000 | 264 000 | |
| Débiteurs divers | 6 003 515 | 6 003 515 | |
| Charges constatées d'avance | 37 169 | 37 169 | |
| TOTAL | 8 534 833 | 8 534 833 | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 366 810 | 366 810 | | |
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | 4 754 541 | 3 884 209 | 620 472 | 249 860 |
| Emprunts et dettes financières divers | 2 816 114 | 2 816 114 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 2 121 685 | 2 121 685 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 1 521 471 | 1 521 471 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 2 246 301 | 2 246 301 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 42 194 | 42 194 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 2 238 | 2 238 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 827 042 | 827 042 | | |
| Groupe et associés | 990 | 990 | | |
| Autres dettes | 352 664 | 352 664 | | |
| Produits constatés d'avance | 456 445 | 456 445 | | |
| TOTAL | 15 508 495 | 14 638 163 | 620 472 | 249 860 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | 92 905 | | | |

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

## Tableau de suivi des fonds dédiés

Néant

## Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## Evaluation des amortissements

L'amortissement a été calculé selon le mode linéaire sur la durée de vie retenue par les organismes financeurs.

A1 RAPPEL :

L'assocation DON BOSCO a mis en oeuvre au 31 décembre 2007 les deux réglements comptables sur les actifs applicables depuis les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2005 à savoir :
- Amortissement et dépréciation des actifs (Réglement CRC 2002-10)
- Définition, évaluation et comptabilisation des actifs (Réglement CRC 2004-06).

Ces 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 des ces 2 réglements sur les actifs s'est traduite par la ventilation des constructions en 4 composants:
- Le gros oeuvre (fondations, murs, planchers, toitures ...),
- La façade et l'étanchéité,
- Les installations générales (inst. téléphone, chauffage et climat. inst. électr., 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 :
Gros oeuvre (50%), Façade, étanchéité (10%), Installations générales techniques (20%) et Agencements intérieurs (20%).

Afin de respecter mes contraintes budgétaires spécifiques au secteur sanitaire et social et par dérogation aux 2 réglements sur les actifs, les plans d'amortissement de 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.

| Catégorie | Mode | Durée |
|---|---|---|
| Frais d'établissement | Linéaire | 7 ans |
| Brevet, licences | Linéaire | 3 à 15 ans |
| Constructions | Linéaire | A1 |

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

| | | |
|---|---|---|
| Installations gén. et agencts | 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 |

## Evaluation des créances et des dettes

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

## Evaluation des valeurs mobilières 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.

## - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

## Rémunération des dirigeants

La loi du 23 mai 2006 - article 20 stipule que les associations dont le budget annuel est supérieur à 153K€ et recevant une ou plusieurs subventions de l'état ou d'une collectivité territoriales dont les montant est supérieur à 50K€ doivent publier chaque année dans les comptes financiers les rémunérations de ses 3 plus hautes dirigeants bénévoles et salariés ainsi que les avantages en nature.

La rémunération brute avantage en nature inclus des trois plus hautes cadres dirigeants s'est élevée à 261 996 euros au titre de l'exercice.

## Effectif moyen

| | Personnel salarié | Personnel mis à la disposition de l'entreprise |
|---|---|---|
| Cadres | 107 | |
| Agents de maîtrise et techniciens | 356 | |
| Employés | 525 | |
| Ouvriers | 9 | |
| Total | 997 | |

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

## - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

### Dettes garanties par des sûretés réelles

| | | Montant garanti |
|---|---|---|
| Emprunts et dettes financières divers : | | 951 368 |
| - Emprunt NEF - Garantie SOGAMA à hauteur de | | |
| - 50% du capital restant dû | 517 865 | |
| - Emprunt NEF - Garantie SOGAMA à hauteur du | | |
| - capital restant dû | 433 503 | |
| Total | | 951 368 |

### Engagements financiers

Engagements donnés

| | | |
|---|---|---|
| Autres engagements donnés : | | 1 152 609 |
| Caution de Don Bosco pour le prêt de 1265K€ | | |
| souscrit par la SCI Océane : | | |
| Capital restant dû au 31/12/2016 | 1 152 609 | |
| Total (1) | | 1 152 609 |

Engagements reçus

### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Une partie des IFC est provisionnée, cela concerne les dispositifs de crèches et de l'insertion.
Au niveau de la gestion propre de la structure, il a été comptabilisé au titre de 201 la somme de 94 041€ portant la provision dans les comptes à 364 367€ pour les établissements en gestion propre, à sa voir :

Services Techniques 15 646€
Moulin Mer 17049€
Cuisine Centrale 39 449€
EIPF (conventionnée) 94 184€
Kerellec 21 476€
SAF 25 914€
Bambinerie 17 132€
Toutouig 13 841€
Eric Tabarly 6 058€
Dorn Ar Dorn 22 017€
Farandole 47 045€
Petit Prince 36 576€
Mozere 2 607€
Graine de Soleil 2 276€
EJE 3 097€

TOTAL 364 366€

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

## Indemnité de départ à la retraite

| Tranches d'âges | Engagement à | Montant |
|---|---|---|
| 59 ans | moins d'un an | 452 664 |
| 54 à 58 ans | 1 à 5 ans | 1 260 126 |
| 50 à 54 ans | 6 à 10 ans | 835 301 |
| 40 à 49 ans | 11 à 20 ans | 833 536 |
| 30 à 39 ans | 21 à 30 ans | 244 109 |
| moins de 30 ans | plus de 30 ans | 20 485 |
| Engagement total | | 3 646 221 |

## Hypothèses de calculs retenues

Les hypothèses retenues pour le calcul des indemnités de fin de carrière sont les suivantes :

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- table de mortalité : TV88/90
- taux d'actualisation : 2%
- initiative de départ : salarié
- progression des salaires : 3%
- taux de rotation du personnel : 1%

## Liste des filiales et participations

| Société | Capital | Capitaux propres autres que le capital | Quote-part du capital détenu en % | Valeur comptable des titres détenus | | Prêts et avances consentis et non remboursés | Cautions et avals donnés par la société | Chiffre d'affaires du dernier exercice | Résultat net du dernier exercice | Dividendes encaissés par la société |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | brute | nette | | | | | |
| **A. Renseignements détaillés** | | | | | | | | | | |
| - Filiales détenues à + de 50% | | | | | | | | | | |
| - Participations détenues entre 10 et 50 % | | | | | | | | | | |
| - GIE DU LECK | 40 000 | 356 524- | 40.00 | 16 000 | | 264 000 | | 1 211 226 | 74 933 | |
| - SCI OCEANE | 1 000 | 263 931 | 99.00 | 990 | | | | 220 275 | 14 864- | |
| **B. Renseignements globaux** | | | | | | | | | | |
| - Filiales non reprises en A | | | | | | | | | | |
| - Participations non reprises en A | | | | | | | | | | |

## - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

## Produits et charges exceptionnels