

## RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1er Janvier 2006 au 31 Décembre 2006

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association "*LES PAPILLONS BLANCS*", tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie 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.

## II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance l'élément suivant :

J'ai procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association décrites dans l'annexe concernant la détermination des engagements de fin de carrière, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à CHALON SUR SAONE,  
Le 31 mai 2007



**Alain CHANDIEUX**  
Commissaire aux Comptes Inscrit



| CHARGES  |                     | 2006                | 2005 |
|--|---------------------|---------------------|------|
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                        |                     |                     |      |
| Achats non stockés de matières et fournitures        | 250 791,28          | 255 693,57          |      |
| Services extérieurs                                  | 853 651,45          | 846 252,34          |      |
| Impôts, taxes et versements assimilés                |                     |                     |      |
| - sur rémunérations                                  | 241 644,93          | 228 929,66          |      |
| - autres   | 7 237,66            | 6 595,51            |      |
| Charges de personnel                                 | 2 047 877,19        | 1 966 682,17        |      |
| - salaires et traitements                            | 962 853,65          | 917 462,90          |      |
| - charges sociales                                   | 63 609,45           | 13 461,11           |      |
| - autres charges (dont congés payés)                 |                     |                     |      |
| Dotations aux amortissements et provisions           | 80 510,81           | 83 899,30           |      |
| - sur immobilisations - dotations aux amortissements | 24 077,00           | 17 055,00           |      |
| - pour actifs circulants - dotations aux provisions  | 20 000,00           | 2 346,00            |      |
| - pour risques et charges - dotations aux provisions |                     | 4 512,44            |      |
| Autres charges                                       | 0,00                |                     |      |
| <b>TOTAL I</b>                                       | <b>4 552 253,42</b> | <b>4 342 890,00</b> |      |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                           |                     |                     |      |
| Dotations aux amortissements et aux provisions       |                     |                     |      |
| Intérêts et charges assimilées                       | 5 247,12            | 8 286,54            |      |
| <b>TOTAL II</b>                                      | <b>5 247,12</b>     | <b>8 286,54</b>     |      |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                       |                     |                     |      |
| Sur opérations de gestion                            | 49,28               | 2 897,32            |      |
| - exercice courant                                   |                     |                     |      |
| - exercices antérieurs                               | 4 163,08            |                     |      |
| Sur opérations en capital                            | 10 500,00           | 3 600,00            |      |
| Dotations aux amortissements et aux provisions       |                     |                     |      |
| <b>TOTAL III</b>                                     | <b>14 712,36</b>    | <b>6 497,32</b>     |      |
| Engagement à réaliser sur ressources affectées       |                     |                     |      |
| <b>TOTAL IV</b>                                      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |      |
| Total des charges (I+II+III+IV)                      |                     |                     |      |
|  | 4 572 212,90        | 4 357 673,86        |      |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                 |                     |                     |      |

| PRODUITS  |                     | 2006                | 2005 |
|---|---------------------|---------------------|------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                              |                     |                     |      |
| Prix de journée   | 3 979 912,35        | 3 853 835,95        |      |
| Subventions d'exploitation et participations                | 276 392,47          | 263 620,34          |      |
| Reprises sur provisions                                     |                     |                     |      |
| Aides pour fonds dédiés R.T.T                               | 64 051,84           | 61 139,24           |      |
| Autres produits   | 153 456,79          | 90 544,24           |      |
| Ventes  | 38 798,20           | 50 097,59           |      |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>4 512 611,65</b> | <b>4 319 237,36</b> |      |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                  |                     |                     |      |
| De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé     | 14,31               | 22,56               |      |
| Autres intérêts et produits assimilés                       |                     |                     |      |
| Reprises sur provisions                                     |                     |                     |      |
| Produits nets/cessions de valeurs mobilières de placement   | 12 298,48           | 6 192,44            |      |
| <b>TOTAL II</b>   | <b>12 312,79</b>    | <b>6 215,00</b>     |      |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                               |                     |                     |      |
| Sur opérations de gestion                                   | 0,12                | 100,00              |      |
| - exercice courant  |                     |                     |      |
| - exercices antérieurs                                      | 2 570,11            | 1 166,34            |      |
| Sur opérations en capital                                   | 10 500,00           | 3 600,00            |      |
| Reprises sur provisions                                     | 20 012,39           | 19 309,84           |      |
| <b>TOTAL III</b>  | <b>33 082,62</b>    | <b>24 176,18</b>    |      |
| Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs |                     |                     |      |
| <b>TOTAL IV</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |      |
| Total des produits (I+II+III+IV)                            |                     |                     |      |
|   | 4 558 007,06        | 4 349 628,54        |      |
| Solde débiteur = déficit                                    | 14 205,84           | 8 045,32            |      |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>4 572 212,90</b> | <b>4 357 673,86</b> |      |

## Désignation:

|                      |  |
|----------------------|--|
| Nom de l'association | LES PAILLONS BLANCS DE CHALON-sur-SAONE, LOUHANS et LEUR REGION                      |
| Activité exercée     | Association Familiale de protection et de défense des personnes handicapées mentales |
| Adresse              | 4, rue de l'Evêché -71100- CHALON-sur-SAONE  |

## Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/06 au 31/12/06

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- 3 Notes sur le bilan actif
- 4 Notes sur le bilan passif
- 5 Crédit-bail
- 6 Détail des produits et charges

|                                  |             |                          |            |
|----------------------------------|-------------|--------------------------|------------|
| Total du bilan avant répartition | 1 712 991 € | Résultat: <b>déficit</b> | - 14 205 € |
|----------------------------------|-------------|--------------------------|------------|

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le conseil d'administration.

\* Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est donnée :

Pour répondre aux principes et méthodes comptables définies au code du commerce et à la réserve faite lors de la présentation des comptes annuels 2002, les congés payés acquis au 31/12/2006, ainsi que les charges sociales et fiscales afférentes, ont été provisionnées dans les comptes de l'exercice pour les établissements et services gérés bien que ces dépenses ne soient pas incluses dans les comptes soumis aux autorités de contrôle qui refusent de provisionner ces charges de personnel.

L'incidence de cette comptabilisation des droits aux congés payés a été calculée de façon rétrospective, comme si celle-ci avait toujours été appliquée. Cela se traduit par une imputation dans un compte de fonds propres pour un montant de 225 693 €.

Désignation:**1 Règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec : la loi du 30 avril 1983, le décret du 29 novembre 1983, les dispositions du comité de la réglementation comptable 99-01, le décret du 22 octobre 2003 relatif à la gestion budgétaire et comptable pour les établissements du secteur social ou médico-social. Les conventions comptables ont été appliquées - conformément aux hypothèses de base : continuité d'exploitation, importance relative, régularité et sincérité, permanence des méthodes comptables, prudence, indépendance des exercices et,

- conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Stocks : ils sont évalués suivant la méthode " premier entré, premier sorti ". Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.
- Immobilisations : les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition ou au coût de production selon la définition de règlement des CRC n° 2004-06 sur les actifs.
- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue ;

**2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs**Engagements financiers

|                                     | Engagements donnés                              |
|-------------------------------------|---|
| Effets escomptés non échus          | 0   |
| Avals & cautions                    | 0   |
| Crédit-bail mobilier (2058-C YQ)    | 0   |
| Crédit-bail immobilier (2058-C YR)  | 0   |
| Engagements                         | 0   |
|                                     |   |
|                                     | <b>Dettes garanties par des sûretés réelles</b> |
| Montant garanti (gage sur véhicule) | 16 242  |

Autres éléments significatifs

- Le Foyer d'Accueil de SIMARD bénéficie de la garantie du Conseil Général pour la réalisation d'un prêt destiné à l'équipement de l'extension d'un montant de 71 920 € - Capital restant dû **au 31/12/2006 = 18 254 €**.
- Le montant des engagements de retraite au 31/12/2006 s'élève à 228 248 € charges patronales comprises. Ce montant a été calculé à partir de la convention collective nationale de travail des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées (convention du 15 mars 1966) sur la base du départ volontaire à la retraite en fonction des hypothèses suivantes : âge de départ 60 ans, turn over moyen, progression des salaires 1 %, taux d'actualisation 1,08 %, table de mortalité INSEE 2006.
- Le nombre d'heures DIF cumulé au 31/12/2006 s'élève à 4 084 heures.

### 3 Notes sur le bilan actif

|                       |                |
|-----------------------|----------------|
| Frais d'établissement | Non applicable |
|-----------------------|----------------|

|                  |                |
|------------------|----------------|
| Fonds commercial | Non applicable |
|------------------|----------------|

| Actif immobilisé : mouvements de l'exercice |               |              |            |              |
|---|---------------|--------------|------------|--------------|
|   | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
| <b>Valeurs brutes</b>                       |               |              |            |              |
| Immobilisations incorporelles               | 15 528        | 150          | 0          | 15 678       |
| Immobilisations corporelles                 | 1 210 529     | 92 786       | 27 311     | 1 276 004    |
| Immobilisations financières                 | 1 132         | 605          |            | 1 737        |
| <b>Total</b>                                | 1 227 189     | 93 541       | 27 311     | 1 293 419    |
| <b>Amortissements &amp; provisions :</b>    |               |              |            |              |
| Immobilisations incorporelles               | 14 185        | 735          | 0          | 14 920       |
| Immobilisations corporelles                 | 773 077       | 79 776       | 27 311     | 825 542      |
| Titres mis en équivalence                   | 0             |              |            | 0            |
| Autres immobilisations<br>Financières       |               |              |            |              |
| <b>Total</b>                                | 787 262       | 80 511       | 27 311     | 840 462      |

|  |                |
|--|----------------|
| Créances présentées par des effets de commerce | Non applicable |
|--|----------------|

| Etat des créances                  |              |                 |                |
|------------------------------------|--------------|-----------------|----------------|
|                                    | Montant brut | A un an au plus | A plus d'un an |
| Actif immobilisé                   | 1 737        |                 | 1 737          |
| Actif circulant & charges d'avance | 365 070      | 365 070         |                |
| <b>TOTAL</b>                       | 366 807      | 365 070         | 1 737          |

| Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan |        |
|---|--------|
| Créances rattachées à des participations            | 0      |
| Immobilisations financières                         | 0      |
| Clients & comptes rattachés                         | 75 368 |
| Autres créances                                     |        |
| Disponibilités                                      | 0      |

**Charges constatées d'avance:**

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

| Charges à répartir | Non applicable |
|--------------------|----------------|
|                    |                |

**4 Notes sur le bilan passif**

| Capital social - Actions ou parts sociales |         |                 |
|--|---------|-----------------|
|  | Nombres | Valeur nominale |
| Titres début d'exercice                    |         |                 |
| Titres émis                                |         |                 |
| Titres remboursés ou annulés               |         |                 |
| Titres fin d'exercice                      |         |                 |

| Provisions                         |               |               |               |                |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
|                                    | A l'ouverture | Augmentation  | Diminution    | A la clôture   |
| Provisions réglementées            | 16 833        | 10 500        |               | 27 333         |
| Provisions pour risques et charges | 71 441        | 53 384        | 20 012        | 104 813        |
| Provisions pour dépréciation       | 0             | 0             | 0             | 0              |
| <b>Total</b>                       | <b>88274</b>  | <b>63 884</b> | <b>20 012</b> | <b>132 146</b> |



Désignation:

| Etat des dettes             |              |                |                                 |                 |
|-----------------------------|--------------|----------------|---------------------------------|-----------------|
|                             | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an et moins de 5 ans | A plus de 5 ans |
| Etablissement de crédit     | 77 672       | 44 798         | 32 874                          |                 |
| Dettes financières diverses | 32 014       | 4 573          | 18 294                          | 9 147           |
| Fournisseurs                | 136 184      | 136 184        |                                 |                 |
| Dettes fiscales & sociales  | 429 352      | 429 352        |                                 |                 |
| Dettes sur immobilisations  |              |                |                                 |                 |
| Autres dettes               | 103 955      | 103 955        |                                 |                 |
| Produits constatés d'avance |              |                |                                 |                 |
|                             | 779 177      | 718 862        | 51 168                          | 9 147           |

| Dettes représentées par des effets de commerce | Non applicable |
|--|----------------|
|--|----------------|

| Charges à payer incluses dans les postes du bilan |         |
|---|---------|
| Emprunts obligataires convertibles                | 0       |
| Autres emprunts obligataires                      | 0       |
| Emprunts & dettes établissement de crédit         | 278     |
| Emprunts & dettes financières divers              | 0       |
| Fournisseurs                                      | 10 828  |
| Dettes fiscales & sociales                        | 289 302 |
| Autres dettes                                     | 0       |

**Produits constatés d'avance:**

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance ordinairement liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

## Annexe

Désignation: Exercice clos le 31/12/06

## 5 Crédit bail

|                                  | Terrains | Constructions | Installations<br>Matériel<br>Outillage | Autres | TOTAL |
|----------------------------------|----------|---------------|--|--------|-------|
| Valeur D'origine..               |          |               |  |        |       |
| Amortissements:                  |          |               |  |        |       |
| -Cumuls exercices antérieurs     |          |               |  |        |       |
| Dotations De L'exercice          |          |               |  |        |       |
| <b>Total</b>                     |          |               |  |        |       |
| Redevances payées:               |          |               |  |        |       |
| -Cumuls exercices antérieurs     |          |               |  |        |       |
| -Exercice                        |          |               |  |        |       |
| <b>Total</b>                     |          |               |  |        |       |
| Redevances restant à payer:      |          |               |  |        |       |
| -A Un An Au Plus                 |          |               |  |        |       |
| -A + D'Un An et Cinq Ans au Plus |          |               |  |        |       |
| -A + De Cinq Ans                 |          |               |  |        |       |
| <b>Total</b>                     |          |               |  |        |       |
| Valeur Résiduelle:               |          |               |  |        |       |
| -A Un An Au Plus                 |          |               |  |        |       |
| -A + D'un An Et Cinq Ans Au Plus |          |               |  |        |       |
| -A + De Cinq Ans                 |          |               |  |        |       |
| <b>Total</b>                     |          |               |  |        |       |

## Annexe

Désignation:

Exercice clos le 31/12/06

## DETAIL DES FONDS PROPRES ET DES PROVISIONS INSCRITS AU BILAN CONSOLIDE

|  | TOTAL             | ASSOCIATION       | F.A.M. SEVREY     | F.A. SIMARD       |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| FONDS ASSOCIATIFS / APPORTS              |                   |                   |                   |                   |
| - Fonds associatifs                      | 72 021,81         | 72 021,81         |                   |                   |
| - Dons et legs                           | 106 714,31        | 106 714,31        |                   |                   |
| - Subventions d'investissements          | 66 848,51         |                   | 35 768,51         | 31 080,00         |
| RESERVES                                 |                   |                   |                   |                   |
| - Ecart de réévaluation libre            | 80 000,00         | 80 000,00         |                   |                   |
| - Fonds propres pour congés payés        | - 225 693,19      |                   | - 119 362,12      | - 106 331,07      |
| - Excédents affectés à l'investissement  | 491 205,43        |                   | 331 272,72        | 159 932,71        |
| - Réserve de trésorerie                  | 24 863,13         |                   |                   | 24 863,13         |
| - Autres réserves                        | 61 599,41         |                   | 30 136,10         | 31 463,31         |
| REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE NON REPRIS  | - 97 319,60       |                   | -90 693,23        | - 6 626,37        |
| REPORT A NOUVEAU (résultat exercice N-1) | 149 659,85        | 65 692,24         | 83 427,87         | 539,74            |
| RESULTAT N-2 A INCORPORER                | 85 908,12         |                   | 55 417,00         | 30 491,12         |
| RESULTAT DE L'EXERCICE                   | - 14 205,78       | 16 479,89         | 10 378,44         | - 41 064,11       |
| PROVISIONS REGLEMENTEES                  | 27 332,99         | 750,09            | 5 520,53          | 21 062,37         |
| <b>TOTAL FONDS PROPRES</b>               | <b>828 934,99</b> | <b>341 658,34</b> | <b>341 865,82</b> | <b>145 410,83</b> |
| TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 84 250,52         |                   | 40 223,58         | 44 026,94         |
| PROVISIONS POUR CHARGES R.T.T.           | 20 562,15         |                   | 20 562,15         |                   |
| <b>TOTAL DES PROVISIONS</b>              | <b>104 812,67</b> |                   | <b>60 785,73</b>  | <b>44 026,94</b>  |