

**LES PAPILLONS BLANCS  
2 RUE JACQUES GERMAIN  
21200 BEAUNE**

-----  
**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXERCICE CLOS DU 01.01.2007 AU 31.12.2007**

**Michel ANDRÉ**  
Commissaire aux Comptes  
inscrit sur les listes de la Compagnie Régionale de DIJON

14, Place Madeleine - 21200 BEAUNE

- + - + - + -

**LES PAPILLONS BLANCS  
2 RUE JACQUES GERMAIN  
21200 BEAUNE**

-----  
**RAPPORT GÉNÉRAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXERCICE DU 01.01.2007 AU 31.12.2007**

**Michel ANDRÉ**  
Commissaire aux Comptes  
inscrit sur les listes de la Compagnie Régionale de DIJON

14, Place Madeleine - 21200 BEAUNE

- + - + - + -

## **LES PAPILLONS BLANCS**

Association reconnue d'utilité publique  
Décret du 30 Août 1963

Siège social : **2 Rue Jacques Germain**  
**21200 BEAUNE**

---

---

### **RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

#### **EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2007**

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 2007 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 œuvre 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 - JUSTIFICATIONS DE MES APPRÉCIATIONS**

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 les éléments suivants :

- La note de l'annexe relative au compte de résultat certifié présente les résultats par activité sous le contrôle des tiers financeurs. Mes travaux ont consisté à la revue des comptes par activité et à apprécier le caractère raisonnable des évaluations faites par votre association.
- La note f de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux subventions reçues pour la réhabilitation de la MAS. Mes travaux ont consisté à m'assurer de la correcte application des principes comptables et de la cohérence des calculs effectués.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et je me suis assuré de leur correcte application.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES**

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

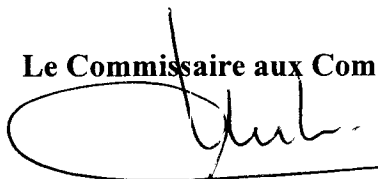
Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Conseil d'administration.

FAIT À BEAUNE

L'AN DEUX MILLE HUIT

LE QUATRE JUIN

**Le Commissaire aux Comptes**



**Michel ANDRÉ**

ACTIF	Brut	Amortis. Provisions	Net au 31/12/07	Net au 31/12/06
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobil. Incorporables				
Frais d'établissement	69 745,11	58 938,06	10 807,05	11 803,86
Autres				
<b>Immobil. corporelles</b>				
Terrains	237 240,42	7 622,45	229 617,97	229 617,97
Constructions	6 751 725,68	2 105 999,81	4 645 725,87	2 353 986,38
Inst. Tech. Mat. Et Out; Indust.	241 565,21	205 734,90	35 830,31	38 856,63
Autres immobil. Corp.	2 719 780,05	1 671 595,80	1 048 184,25	987 387,70
Immo. en cours / av. acptes	6 662,01		6 662,01	1 128 580,46
Avances et acptes				
Immobil. Financières				
Participations & créances rat	37 000,00		37 000,00	
Autres titres immobilisés	2 192,84		2 192,84	2 192,84
Prêts	98 567,97		98 567,97	607 605,75
Autres immo. Financières	17 595,55		17 595,55	44 635,23
<b>TOTAL</b>	<b>10 182 074,84</b>	<b>4 049 891,02</b>	<b>6 132 183,82</b>	<b>5 404 666,82</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Mat. 1ère, approv.				
Pds interm. et finis	1 694,00		1 694,00	2 530,00
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 387 673,65	99 233,14	1 288 440,51	1 474 438,64
Fournisseurs débiteurs	9 531,70		9 531,70	
Personnel				
Autres créances	235 846,09		235 846,09	176 193,41
Avances & acptes versés/com.				
Valeurs mobilières de plac.				
Disponibilité	3 704 915,75		3 704 915,75	4 432 690,21
<b>TOTAL</b>	<b>5 339 681,19</b>	<b>99 233,14</b>	<b>5 240 428,05</b>	<b>6 085 852,26</b>
* CPTEs DE REGULARISATIONS				
Charges constatées d'avance	85 951,60		85 951,60	50 753,36
<b>TOTAL</b>	<b>85 951,60</b>		<b>85 951,60</b>	<b>50 753,36</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>15 607 687,63</b>	<b>4 149 124,16</b>	<b>11 458 563,47</b>	<b>11 541 272,44</b>

PASSIF	31/12/2007	31/12/2006
<b>Version règlement 99.01</b>		
<b>* FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 205 593,07	1 205 593,07
Report à nouveau	793 444,90	171 094,87
Dépenses non opposables-tiers financeurs	-594 520,55	
Projets association	789 412,17	676 468,88
Autres réserve		28 798,08
Résultat de l'exercice	338 422,53	351 971,34
<b>* AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise	87 505,74	87 505,74
Résultat sous contrôle de tiers financ.	517 564,41	501 682,54
<b>* AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Avances	654 906,83	3 842 212,48
Subventions	3 681 603,40	
Autres	39 685,42	28 285,42
<b>* PROV. IRISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	123 766,61	
<b>TOTAL</b>	<b>7 637 384,53</b>	<b>6 893 612,42</b>
<b>* FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement	211 562,73	265 331,84
<b>TOTAL</b>	<b>211 562,73</b>	<b>265 331,84</b>
<b>* DETTES</b>		
Emprunts et dettes étab. Crééd.	1 689 939,02	1 827 021,27
Emprunts	17 989,00	19 105,00
Découvert, concours bancaires		
Emprunts et dettes financières div.		1 000,00
Avances et acptes reçus	412 306,74	563 011,40
Dettes fournisseurs / cptes rat.		
Dettes fiscales et sociales	1 206 033,15	1 101 353,92
Personnel		
Organismes sociaux		
Autres dettes (dont legs)	228 603,79	870 836,59
<b>TOTAL</b>	<b>3 584 871,70</b>	<b>4 382 328,18</b>
<b>* COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	54 744,51	
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>11 458 563,47</b>	<b>11 541 272,44</b>

# COMPTE DE RESULTAT 2007

## Association Les Papillons Blancs

	DU 01.01.07 AU 31.12.07	%	DU 01.01.06 AU 31.12.06	%	Variation 2007 / 2006
		C.A.		C.A.	
<b><u>PRODUITS :</u></b>					
Recettes - prix de Journées - produits des activités	10 678 831,94	78,01	10 515 195,45	79,60	163 636
Production stockée	5,00	0,00	36,00	0,00	-31
Quote part de résultat sur opérations	541 958,00	3,96	443 463,00	3,36	98 495
Remboursement Complément de rémunération	1 426 248,44	10,42	1 327 420,40	10,05	98 828
Dons legs	103 292,74	0,75	83 385,07	0,63	19 908
Loyer			34 758,35	0,26	-34 758
Autres produits	851 890,46	6,22	721 164,55	5,46	130 726
Bénévolat	87 127,00	0,64	84 590,00	0,64	2 537
<b>total</b>	<b>13 689 353,58</b>	<b>100,00</b>	<b>13 210 012,82</b>	<b>100,00</b>	<b>479 341</b>
<b><u>CONSOMMATIONS M/SES &amp; MAT</u></b>					
Achats	909 576,03	6,64	901 887,60	6,83	7 688
Autres achats et charges externes	2 094 216,33	15,30	1 834 533,96	13,89	259 682
Autres achats					
<b>total</b>	<b>3 003 792,36</b>	<b>21,94</b>	<b>2 736 421,56</b>	<b>20,71</b>	<b>267 371</b>
<b><u>RESULTAT APRES CHARGES DE FONCTIONNEMENT</u></b>					
	<b>10 685 561,22</b>	<b>78,06</b>	<b>10 473 591,26</b>	<b>79,29</b>	<b>211 970</b>
<b><u>Charges</u></b>					
impôts, taxes et verst assimilés	604 143,04	4,41	563 411,45	4,27	40 732
Salaires et traitements	6 342 779,01	46,33	6 127 984,53	46,39	214 794
Charges sociales	2 702 848,90	19,74	2 610 318,41	19,76	92 530
Amortissements et provisions	506 909,69	3,70	475 051,88	3,60	31 858
Autres charges	30 923,89	0,23	122 790,10	0,93	-91 866
<b>total</b>	<b>10 187 604,53</b>	<b>74,42</b>	<b>9 899 556,37</b>	<b>74,94</b>	<b>288 048</b>
<b><u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u></b>					
	<b>497 956,69</b>	<b>3,64</b>	<b>574 034,89</b>	<b>4,35</b>	<b>-76 078</b>
<b><u>Produits financiers</u></b>					
Produits financiers	136 601,17	1,00	81 004,79	0,61	55 596
<b><u>Charges financières</u></b>					
Charges financières	66 907,94	0,49	83 358,62	0,63	-16 451
Résultat financier	69 693,23	0,51	-2 353,83	-0,02	72 047
Quote part de résultat sur opérations	541 958,00	3,96	443 463,00	3,36	98 495
<b><u>RESULTAT COURANT</u></b>					
	<b>25 691,92</b>	<b>0,19</b>	<b>128 218,06</b>	<b>0,97</b>	<b>-102 526</b>
<b><u>Produits exceptionnels sur opérations en capital</u></b>					
Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 500,00	0,08	11 400,00	0,09	-900
<b><u>Reprises sur provisions et transferts de charges</u></b>					
Reprises sur provisions et transferts de charges	319 430,84	2,33	188 399,76	1,43	131 031
<b><u>Autres produits exceptionnels</u></b>					
Autres produits exceptionnels	422,52	0,00	3 184,74	0,02	-2 762
<b><u>Quote part subv. invest versées aux cptes de resultats</u></b>					
Quote part subv. invest versées aux cptes de resultats	51 631,88	0,38	314 613,22	2,38	-262 981
<b><u>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</u></b>					
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	111,93	0,00			112
<b><u>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</u></b>					
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	66,84	0,00	262 324,04		-262 257
Bénévolat	87 127,00	0,64	84 590,00	0,64	2 537
<b><u>RESULTAT EXCEPTIONNEL</u></b>					
	<b>294 679,47</b>	<b>2,15</b>	<b>170 683,68</b>	<b>1,29</b>	<b>465 363</b>
<b><u>RESULTAT DE L'EXERCICE</u></b>					
	<b>320 371,39</b>	<b>2,34</b>	<b>298 901,74</b>	<b>2,26</b>	<b>619 273</b>
<b><u>ENGAGEMENT A REALISER S/RESS. AFFECT.</u></b>					
	<b>18 051,14</b>		<b>53 069,60</b>		
<b><u>Resultat comptable des établissements 2007</u></b>					
	<b>338 422,53</b>				
SIEGE	16 161,42				
I.M.E	-24 200,12				
ESAT	17 252,23				
FOYER RESIDENCE	-20 510,86				
SAVS	21 499,62				
C.A.J.	17 116,25				
MAS	70 861,28				
SESSAD	-8 698,18				
FOYER DU PARC (CRAM-DSF)	-2 693,92				
ENTREPRISE ADAPTEE	71 131,46				
UNITE PRODUCTION	3 914,62				
ASSOCIATION	167 272,14				
IME COOP	-1 921,73				
ESAT COOP	1 085,68				
MAS COOP	-347,36				
DRI UP	800,00				
DRI SR	9 000,00				
DRI IME	500,00				
DRI SESSAD	200,00				
<b><u>RESULTAT AU BILAN</u></b>					
	<b>338 422,53</b>		<b>351 971,34</b>		

## A N N E X E

Les notes indiquées ci-après font parties intégrantes des comptes annuels de l'exercice clos au 31.12.2007.

### 1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions comptables liées à l'application de la réglementation 99.01 ont été appliquées sur le bilan d'ouverture.

Les hypothèses de base :

- \* continuité de l'exploitation
- \* permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- \* indépendance des exercices
- \* principe de prudence

ont été respectées conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques et les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue.

Afin de se conformer à la réglementation comptable, l'assemblée générale approuve la reprise des provisions par les capitaux propres. (Règlement CRC n° 2000/06). Les provisions pour risques et charges avaient été reclassées en compte de capitaux propres en projets associatifs au 01.01.2002.

Dans le cadre de l'application de la nouvelle réglementation comptable relative aux actifs, l'application des règlements CRC 2002-10, modifié par le CRC 2003-07 et CRC 2004-06, du Comité de réglementation comptable (CRC) entrée en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2005 pour toutes les entrées soumises à l'obligation d'établir des comptes annuels ; nous avons procédé au retraitement des immobilisations au niveau des établissements par le compte de passage. L'écart présenté est de 59 125.63 € pour 2007 ; de 73 161.56 € pour l'exercice 2006, il s'élevait à 98 272.77€ au 31.12.2005 ; suite à la démolition à la MAS une cession a été comptabilisée pour 47 174.78 €.

La nouveauté majeure dans les immobilisations est la notion de composants.

2007	<b>A l'ouverture Au 01.01.2007</b>	<b>augmentation</b>	<b>A la clôture Au 31.12.2007</b>
<b>IME</b>	21 074.34	10 537.17	31 611.51
<b>FOYER</b>	11 358.36	5 679.17	17 037.53
<b>ESAT</b>	22 228.64	11 114.31	33 342.95
<b>UP</b>	341.74	170.87	512.61
<b>MAS</b>	64 941.77	29 466.76	94 408.53
<b>ASSOC</b>	4 314.70	2 157.35	6 472.05
<b>TOTAL</b>	<b>124 259.55</b>	<b>59 125.63</b>	<b>183 385.18</b>

## 2. AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

a) des fonds dédiés dans le cadre des 35 heures ont été dotés au cours des exercices 1999, 2000, 2001, 2002 pour les établissements financés par l'Etat et le Conseil Général.

Conformément aux nouvelles prescriptions comptables, la provision antérieure a été transférée en fonds dédiés et la dotation de l'exercice a été passée dans les engagements réalisés sur subventions attribuées pour un montant de reprise de 6 908 € sur le dossier FAM (partie CRAM).

Cette subvention a pour but d'anticiper une charge future suite à la nécessité de créer 9,48 ETP postes de travail supplémentaires. Les fonds dédiés correspondent aux gains théoriques effectués sur les charges de personnel 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 et 2006 suite au gel des salaires. Ces fonds dédiés ont pour but d'adapter la comptabilité au budget dans l'hypothèse où, sur l'exercice, une charge nette existe, elle a été passée directement dans les comptes.

En 2007, nous avons perçu des dotations complémentaires afin de financer les salariés engagés dans le cadre des 35 heures pour les établissements ESAT, IME et MAS; par conséquent nous n'avons pas utilisés les fonds dédiés pour ces établissements.

Concernant le budget du FAM, nous n'avons pas obtenu de dotations complémentaires du fait qu'il s'agit d'un financement par un forfait soins ; nous avons donc utilisé une reprise sur les fonds dédiés pour cet établissement

b) le Conseil Général a accepté dans les budgets la prise en charge du personnel embauché suite au passage aux 35 heures. A compter du 01.01.03, ne figure plus en comptabilité ni l'économie URSSAF AUBRY, FILLON ni la reprise en fonds dédiés.

Le solde des fonds dédiés est restitué au Conseil Général. Le mouvement a été comptabilisé par le compte de passage en 2003 et l'incidence reprise sur les comptes de résultat :

Le Conseil Général reprend sur les résultats le solde RTT constitué suivant le calendrier :

Etablissement	Montant	Année 2004	Année 2005	Année 2006
Foyer résidences	44 656,75 €	22 328,00 €		22 328,75 €
F.D.T	24 786,52 €	7 843,00 €	11 111,52 €	5 832,00 €
	<b>69 433,27 €</b>	<b>30 171,00 €</b>	<b>11 111,52 €</b>	<b>28 160,75 €</b>

Il convient de noter qu'à compter du 01 Avril 2004, nous ne bénéficions plus de la réduction AUBRY mais de la réduction FILLON.

c) À partir 1<sup>er</sup> janvier 2003, la provision pour congés payés est enregistrée au niveau de chaque établissement ;

Le montant de la provision pour congés payés ressort à 510 624 € au 31.12.2007 ; l'écart est comptabilisé sur chaque établissement et s'élève à 40 366€.

	<u>Congés payés</u> 01.01.2007	<u>Ecart 2007</u>	<u>Solde congés</u> 31.12.2007
I.M.E.	54 362 €	5 949 €	60 311€
S.E.S.S.A.D.	13 643 €	-559 €	13 084€
ESAT	34 591 €	8 333 €	42 924€
Foyers Résidences	88 988 €	11 933 €	100 921 €
S.A.V.S.	13 863 €	3 977 €	17 840 €
FDT	32 283 €	2 643 €	34 926 €
MAS	163 651 €	3 291 €	166 942 €
Siège	22 287 €	-4 496€	17 791 €
Entreprise Adaptée	10 397 €	2 238 €	12 635 €
U/P	9 614 €	857 €	10 471 €
SAJ	26 582 €	5 310 €	31 892 €
Association		890€	890 €
	<u>470 261 €</u>	<u>40 366 €</u>	<u>510 627 €</u>



d) le bénévolat a été chiffré pour un montant de 87 127€.

e) résultat : affectation suite au rapport des autorités de tutelles sur comptes administratifs 2006.

<u>IME :</u>	Résultat de l'exercice 2006 – déficit	(83 878.22) €
	Reprise sur réserve "projet travaux IME" Travaux de rénovation et de mise en conformité	29 063.98 €
	Réserve sur projet frais de personnel Indemnité départ en retraite	25 365.12 €
	Réserve sur projet frais de personnel Autistes	7 214.00 €
		=====
	<b>Repris sur la réserve de compensation ; déficit 2006 :</b>	<b>(22 235.12) €</b>
<u>ESAT :</u>	Résultat de l'exercice 2006 – Excédent	30 516.71 €
	Excédent 2004	415.51 €
		=====
		30 932.22 €
	Reprise sur réserve "projet honoraires" Dossier cassation	34.62 €
		=====
	<b>Excédent 2006, affecté en réserve à l'investissement</b>	<b>30 966.84 €</b>
<u>SAVS :</u>	Résultat de l'exercice 2006 – Déficit	(16 268.23) €
	Reprise sur projet frais de personnel Indemnité de départ en retraite	15 761.05 €
		=====
	<b>Déficit 2006, repris par la gestion 2008</b>	<b>(507.18) €</b>
<u>FAM :</u>	Résultat CRAM – Déficit	(14 369.26) €
	Résultat DSF – Excédent	13 858.15 €
	Reprise Excédent	11 112.00 €
		=====
		10 600.89 €
	Reprise sur projet frais de formation	1 547.02 €
		=====
	<b>Résultat excédentaire soumis à l'autorité de tutelle 2006</b>	<b>12 147.91 €</b>

<u>MAS</u>	Résultat de l'exercice 2006	43 732.55 €
	Déficit 2004	4 129.34 €
		<u><u>39 603.21 €</u></u>
	Reprise sur projet frais de personnel	
	Indemnité départ en retraite	+ 7 773.00 €
		<u><u>47 376.21 €</u></u>
	Excédent 2006, Affecté à l'investissement	

f) une subvention est accordée à la MAS d'Agencourt en juin 2003 pour effectuer des travaux de réhabilitation ainsi que l'expérimentation d'une Section d'Accueil et d'Activité de Jour (S.A.A.J.), elle est renouvelée en 2004, 2005, 2006 et 2007 concernant les travaux de réhabilitation, mise en conformité, démolition et reconstruction.

Subvention accordée : MAS

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution Frais de fonctionnement	Ventilation Subvention mise en conformité	A la clôture
Juin 2003	0	542 732.00	- 915.71		541 816.29
Année 2004	541 816.29	542 732.00			1 084 548.29
Année 2005	1 084 548.29	553 587.00			1 638 135.29
Année 2005	1 638 135.29	174 727.81			1 812 863.10
Année 2006	1 812 863.10	764 526.00	- 53 529.40	- 154 817.86	2 369 041.84
Année 2007	2 369 041.84	178 618.40			2 547 660.24

Le financement est accordé par majoration du prix de journée, la subvention est comptabilisée pour 178 618.40 €.

- Par le débit du compte Produits des séjours au crédit des avances (subventions) pour ce qui concerne les investissements.
- Les dotations aux amortissements sont reprises par la quote part des subventions virée au résultat de l'exercice.

**g) Subvention accordée : mise en conformité MAS**

	A l'ouverture	Augmentation		A la clôture
Année 2005	224 090.00			224 090.00
Année 2006		154 817.86		378 907.86

Les travaux de mise en conformité ont été achevés le 31 mars 2006 ; la subvention a été réajustée à hauteur du coût des travaux.

La dotation aux amortissements et la reprise assurance dommage construction s'élève à 23 532 € pour l'exercice 2007.

Le compte 139117 – Subvention d'investissement a été ouvert en 2006 ; la dotation est inscrite au compte de résultat en contrepartie de la quote part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice.

**h)** Pour la construction du nouveau bâtiment Quinqua MAS, une assurance dommage ouvrage a été contractée pour un montant de 19 088.11 €.

Le prorata afférent à l'exercice 2006 s'élève à 1 908 € ; le solde d'un montant de 17 180,11 € sera comptabilisé jusqu'en 2015 au compte 616200 assurance obligatoire dommage construction (débit) par le compte 486007 – charges constatées d'avance (crédit).

**i)** Pour les travaux de mise en conformité de la MAS, une assurance dommage ouvrage a été contractée pour un montant de 8 580 €.

Le prorata afférent à l'exercice 2006 s'élève à 643 € ; le solde d'un montant de 7 937 € sera comptabilisé jusqu'en 2016 au compte 616200.

Assurance obligatoire dommage construction (débit) par le compte 486 007 – charges constatées d'avance (crédit).

S'agissant d'une subvention exceptionnelle non renouvelable le compte 139117(débit) a été ouvert, il est utilisé chaque année pour le montant annuel fixé et repris en compte 777 (crédit).

**j)** Une subvention d'équipement a été accordée pour un montant de 2 542 €, dans le cadre du plan canicule de l'été 2006, quatre appareils de climatisation ont été achetés le 26.07.06.

La dotation aux amortissements 2006 s'élève à 110,02 €. Le compte 13911730 – subvention d'investissement non renouvelable a été ouvert en 2006 ; la dotation pour l'exercice 2007 s'élève à 254.22 €.

La dotation est inscrite au compte de résultat en contrepartie de la quote des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice.

**k)** Une subvention d'équipement a été accordée le 29 octobre 2007 pour le financement du nouveau pavillon à hauteur de 186 000 €. Le montant des investissements comptabilisés à la clôture s'élève à 102 473.19 €.

l) Une subvention a été accordée en 2004 au service administratif pour le remplacement du matériel informatique et l'acquisition de nouveaux logiciels en septembre 2004. Le financement a été accordé par majoration des frais de siège sur les établissements IME et MAS.

Subvention suivi

Année	Financier	Montant	Frais de fonctionnement	Solde au 31.12.05
Année 2004	DDASS 60 % - Subvention : 138200	105 060 €	2 303,50 €	102 756.50 €
	DSF 40 % Subvention : 138201	30 733 €	6 165,76 €	24 567.24 €
		135 793 €	8 469.26	127 323.74 €

Utilisation de la subvention en 2007

Année	A l'ouverture	Utilisation Subvention informatique	A la clôture
<b>2007</b>			
DDASS 60 % - Compte 139820	58 061.83 €	13 804.58 €	71 866.41€
DSF 40 % Compte 139 821	9 969.84 €	0	9 969.84 €
	<b>68 031.67</b>	<b>13 804.58 €</b>	<b>81 836.25 €</b>

**m) Résultat**

Affectation à prévoir concernant les comptes administratifs 2007

n) Un engagement hors bilan a été constaté concernant le versement de l'indemnité de fin de carrière, il s'agit d'un calcul actuariel basé sur une méthode prospective. Notre association est tenue de verser à chaque salarié partant en retraite une indemnité de fin de carrière dont le montant dépend de son ancienneté ainsi que de son salaire.

Le passif présente une provision de 119 477.53 € qui correspond à des dotations allouées par les autorités de tarification au titre d'indemnités de départ à la retraite que l'association devra verser à quatre salariés. Le solde de l'indemnité de fin de carrière de tous les salariés a été calculé pour un montant de 684 309 €.

Cette information est communiquée afin de mettre en évidence les versements qui seront destinés au personnel en application de la convention collective.

**o)** Une convention concernant l'élaboration des orientations de l'état sur l'organisation médico-sociale pour les enfants et adolescents de Côte d'Or a été signée en novembre 2006. Une dotation exceptionnelle a été versée sur le budget de l'IME pour un montant de 157 835 €.

En décembre 2006 ; une facture a été réglée au CREA I pour 78 917,50 €, première phase du projet. Le solde de la dotation attribué soit 78 917,50 € est comptabilisé au compte 468603 charges à payer.

La deuxième phase du projet a eu lieu en décembre 2007 pour un montant de 39 458 €.

La troisième phase aura lieu en février – juin 2008 pour un solde de 39 559.50 €.

En fin 2008, le projet sera réalisé, donc soldé.

**p)** L'Association a financé les établissements à hauteur de 607 605,74 € à la clôture du 31.12.2007, il s'agit d'un apport associatif dans chaque établissement et service.

débit dans les dossiers comptables des établissements médico-sociaux - du compte 467180 –  
Fonds, avances gestion réglementée  
par le crédit du compte 102000- Fonds associatifs

Direction Générale	11 483,07 €
IME	256 876,59 €
Internat	13 439,14 €
SESSAD	9 146,94 €
ESAT	160 071,47 €
Service Résidentiel	17 670,21 €
SAVS	5 053,08 €
MAS	35 297,28 €

A l'entreprise Adaptée, débit du compte 467180 par le crédit du compte 142280- provision réglementée pour renouvellement des immobilisations.

Entreprise Adaptée	98 567,96 €
--------------------	-------------

**q)** Le droit individuel à la formation (DIF) a instauré par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie et au dialogue social. Le DIF est ouvert aux salariés ayant au moins un an d'ancienneté permet de capitaliser un droit à la formation de 20 heures par an cumulable sur six années au plus. Selon le Conseil National de la Comptabilité, les dépenses engagées au titre du DIF n'entrent pas dans la catégorie des avantages à long terme. A titre d'information, le DIF représente 1.55 heure par mois soit pour :

► 2004 : 14 heures

► 2005, 2006 et 2007 : 20 heures sur 3 ans soit 60 heures  
Le nombre d'heures cumulé représente 14 137 heures à la clôture 2007.

r) Les réserves de trésorerie ont été reclassées en fonction de leur provenance ; les réserves de trésorerie constituées par affectation des excédents et les réserves constituées par majoration du prix de journée sont inscrites dans le compte 141200.

s) les provisions réglementées provenant des cessions d'immobilisation sont comptabilisées au compte 148600.

t) les comptes de provisions n'étaient plus utilisés, à la clôture du 31.12.2007, les comptes de provisions sont à nouveau utilisés. Pour les clôtures antérieures, le tableau de passage était utilisé et nous procédions à l'affectation de projet au moment de l'affectation des résultats.

u) l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat et à l'engagement éducatif précise que la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que l'association, reçoit des subventions de l'Etat et collectivités territoriales pour un montant annuel supérieur à 50 000 € et dont le budget annuel est supérieur à 100 000 €.

La notion de « cadre dirigeant » est par conséquent intimement liée à la notion de « salarié ».

Au cas particulier de l'Association Les Papillons Blancs, il est rappelé que les administrateurs ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantages en nature.

L'Association n'a qu'un cadre dirigeant dont la rémunération correspond strictement aux dispositions de la convention collective et il ne bénéficie d'aucun avantage en nature.

v) Par un conseil d'administration extraordinaire du 20 décembre 2007, l'Entreprise Adaptée change de statuts, la forme juridique créée est Société par action simplifiée dont le siège social est situé 26 faubourg Saint-Jean, lieu d'implantation de l'Entreprise Adaptée.

w) La Ville de Beaune a mis à disposition gracieusement la salle Marie de Bourgogne pour les vœux de l'Association

x) Le passif du bilan 2007 est à présenter selon la réglementation nouvelle depuis la clôture de l'exercice 2000.

### 3. NOTES SUR LE BILAN

**Actif immobilisé** : les mouvements de l'exercice sont les suivants

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Immo incorporelles</b>				-
ASSOCIATION	2 313,55			2 313,55
ESAT	492,62			492,62
U/P	1 545,50			1 545,50
ENTREPRISE ADAPTEE	1 507,39			1 507,39
SERVICE ADMINISTRATIF	49 549,14	10 584,60	-	60 133,74
IME	380,00			380,00
SESSAD	419,00			419,00
FOYER	524,06			524,06
SAVS	968,48	-		968,48
MAS	1 013,46			1 013,46
MAS COOP	110,00			110,00
Résidence du Parc	337,31			337,31
<b>TOTAL</b>	<b>59 160,51</b>	<b>10 584,60</b>	<b>-</b>	<b>69 745,11</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
IME	564 006,96	10 014,88	29 068,68	544 953,16
INTERNAT SEMAINE				0,00
SESSAD	71 264,91		4 573,47	66 691,44
ESAT	802 586,56	2 906,78	-	805 493,34
FOYER	1 228 611,56	68 989,99	56 978,86	1 240 622,69
RESID. PARC (CRAM)	12 232,63			12 232,63
RESID. PARC (DPSS)	113 677,42	1 719,09	-	115 396,51
MAS	2 789 049,39	2 646 468,43	9 781,88	5 425 735,94
SAVS	74 201,58	184,98	117,39	74 269,17
ASSOCIATION	584 800,62			584 800,62
SERVICE ADMINISTRATIF	158 244,79	8 001,67	31 666,63	134 579,83
U.P.	488 079,25	19 245,22	7 223,10	500 101,37
ENTREPRISE ADAPTEE	304 759,74	45 605,77	4 573,47	345 792,04
IME COOPERATIVE	1 504,57			1 504,57
ESAT COOPERATIVE	5 376,02	-		5 376,02
MAS COOPERATIVE	1 973,15			1 973,15
SAJ	74 740,08	16 048,80		90 788,88
<b>TOTAL</b>	<b>7 275 109,23</b>	<b>2 819 185,61</b>	<b>143 983,48</b>	<b>9 950 311,36</b>
<b>Immobilisations en cours</b>				0,00
MAS- Mise en conformité	-	6 662,01	-	6 662,01
MAS- Travaux de reconstruction	1 126 360,46	1 429 653,84	2 556 014,30	0,00
SERV, RESIDENTIEL-sanitaires	2 220,00	45 107,36	47 327,36	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 128 580,46</b>	<b>1 481 423,21</b>	<b>2 603 341,66</b>	<b>6 662,01</b>
<b>Avances acomptes Immo, financières</b>				0,00
Participation	37 000,00			37 000,00
ASSOCIATION	5 246,02			5 246,02
IME	1 097,63	1 700,00		2 797,63
ESAT	33,54			33,54
FOYER	4 339,50	1 900,00	285,20	5 954,30
SESSAD	1 657,23			1 657,23
UP	566,00			566,00
ENTREPRISE ADAPTEE	1 705,00			1 705,00
MAS	30 583,15	-	30 354,48	228,67
SAVS	1 600,00			1 600,00
<b>TOTAL</b>	<b>83 828,07</b>	<b>3 600,00</b>	<b>30 639,68</b>	<b>56 788,39</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8 546 678,27</b>	<b>4 314 793,42</b>	<b>2 777 964,82</b>	<b>10 083 506,87</b>

**Amortissements** : les mouvements de l'exercice sont les suivants :

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Immo incorporelles</b>				
ASSOCIATION	2 313,55			2 313,55
ESAT	419,41	73,21		492,62
U/P	1 407,05	138,45		1 545,50
ENTREPRISE ADAPTEE	1 507,39	-		1 507,39
SERVICE ADMINISTRATIF	39 021,88	10 633,95	-	49 655,83
IME	380,00			380,00
FOYER	421,22	102,84		524,06
SAVS	428,70	335,21		763,91
MAS	612,43	276,46		888,89
MAS COOP	88,71	21,29		110,00
SESSAD	419,00			419,00
Résidence du Parc	337,31			337,31
<b>TOTAL immo incor,</b>	<b>47 356,65</b>	<b>11 581,41</b>	<b>-</b>	<b>58 938,06</b>
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
IME	335 333,48	16 167,96	29 068,68	322 432,76
SESSAD	40 950,65	7 538,16	4 573,47	43 915,34
ESAT	621 422,59	36 849,54	-	658 272,13
FOYER RESIDENCES	841 135,12	56 476,21	56 978,86	840 632,47
RESID. PARC (CRAM)	7 145,80	1 223,26		8 369,06
RESID. PARC (DSF)	63 087,64	12 699,57	-	75 787,21
MAS	717 590,39	141 059,52	9 781,88	848 868,03
SAVS	45 495,50	10 292,58	117,39	55 670,69
ASSOCIATION	297 949,44	20 124,82		318 074,26
SERVICE ADMINISTRATIF	121 273,77	17 348,97	31 666,63	106 956,11
UP	322 601,25	35 607,91	7 223,10	350 986,06
ENTREPRISE ADAPTEE	99 089,36	41 516,50	4 573,47	136 032,39
IME COOPERATIVE	1 263,55	241,02		1 504,57
ESAT COOPERATIVE	3 550,65	386,55		3 937,20
MAS COOPERATIVE	1 641,62	257,33		1 898,95
SAJ	21 470,21	12 760,34		34 230,55
<b>TOTAL immo. Corpo.</b>	<b>3 541 001,02</b>	<b>410 550,24</b>	<b>143 983,48</b>	<b>3 807 567,78</b>
ASSOCIATION	4 314,70	2 157,35		6 472,05
IME	21 074,34	10 537,17		31 611,51
ESAT	22 228,64	11 114,31		33 342,95
UP	341,74	170,87		512,61
FOYER RESIDENCES	11 358,36	5 679,17		17 037,53
MAS	64 941,77	29 466,76		94 408,53
<b>TOTAL</b>	<b>124 259,55</b>	<b>59 125,63</b>		<b>183 385,18</b>
<b>Immo. Financières</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3 712 617,22</b>	<b>481 257,28</b>	<b>143 983,48</b>	<b>4 049 891,02</b>



## Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance :

Association	146,00
Siège	1 808,66
IME	2 138,11
SESSAD	1 077,08
ESAT	3 707,13
Foyer	4 739,98
SAVS	623,60
MAS	55 006,37
UP	14 779,84
ENTREPRISE ADAPTEE	<u>1 924,83</u>
	<u>85 951,60</u>

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Association	379 691,33 €	363 834,73 €
Entreprise Adaptée	123 947,08 €	104 039,48 €
Unité de production	274 159,28 €	207 011,19 €
Coopérative MAS	3 125,32 €	3 451,40 €
Coopérative ESAT	8 231,25 €	6 920,21 €
Coopérative IME	4 290,63 €	3 655,63 €
<b>Total</b>	<b>793 444,89 €</b>	<b>688 912,64 €</b>
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Congés payés	- 470 261,00 €	- 419 545,00 €
CRC IFRS	- 124 259,55 €	- 98 272,77 €
<b>Total</b>	<b>- 594 520,55 €</b>	<b>- 517 817,77 €</b>
<b>Total</b>		<b>171 094,87 €</b>

### Projets association

Projets association -affectation p,financ,	59 083,62 €	
Projets SAVS	3 185,79 €	
Réserve à l'investissement siège	22 329,66 €	20 000,00 €
Réserve à l'investissement SAJ	63 762,71 €	63 762,71 €
Réserve projet FAM	79 063,86 €	79 063,86 €
Projet exploitation SESSAD	93 838,64 €	93 838,64 €
Projet interventions SESSAD	2 500,00 €	
Projet travaux Service Résidentiel	87 435,15 €	
Projet travaux ESAT	104 513,00 €	
Projet travaux MAS	245 920,45 €	
Projet travaux internat	16 408,89 €	
Projet réserve ESAT	11 370,40 €	
Projet travaux		135 549,29 €
Projets sur frais de personnel		284 254,38 €
<b>Total</b>	<b>789 412,17 €</b>	<b>676 468,88 €</b>

### Résultats sous contrôle de tiers financeurs

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Résultat années antérieures Serv,Résidentiel	21 718,41 €	21 718,41 €
Résultat résidents 2005		30 508,27 €
Résultat SESSAD 2005	92 281,50 €	94 781,50 €
Résultat SESSAD 2006	75 185,68 €	
Résultat ESAT 2005	35 774,61 €	35 774,61 €
Résultat ESAT 2006	30 966,84 €	
Résultat Service Résidentiel résidents 2006	5 849,92 €	
Résultat Serv,Résidentiel 2006	59 218,62 €	
Résultat Serv,Résid, 2005		87 435,15 €
Résultat Serv,Résid, 2004 repris gest,2007	47 000,00 €	
Résultat SAJ 2006	49 281,55 €	
Résultat SAJ 2004 repris gestion 2007	10 000,00 €	
Résultat SAVS 2005	-4 131,68 €	4 131,68 €

Résultat SAVS 2006	-507,18 €	
Résultat MAS 2006	47 376,21 €	157 796,09 €
Résultat FAM 2005	31 402,02 €	35 402,02 €
Résultat FAM 2006	12 147,91 €	
Résultat FAM 2005	4 000,00 €	
Résultat RTT -Service résidentiel		22 328,75 €
résultat ESAT 2004		415,51 €
Résultat Service-résidentiel 2004		7 671,25 €
Résultat SAJ,2004		5 000,00 €
Résultat MAS 2004	-	4 129,34 €
Résultat FAM 2004		11 112,00 €
<b>Total</b>	<b>517 564,41 €</b>	<b>501 682,54 €</b>

<b><u>Autres fonds propres</u></b>		3 842 212,48 €
Réserve de trésorerie	561 272,04 €	
Réserve de compensation	93 634,79 €	
<b>Total</b>	<b>654 906,83 €</b>	<b>3 842 212,48 €</b>

Subventions	<u>3 681 603,40 €</u>
-------------	-----------------------

#### **Autres**

Provisions règlementées DRI (diff,s/réalisation )

Association	-280,84	-280,84 €
Siège	296,82 €	296,82 €
IME	3 049,53 €	2 916,53 €
SESSAD	3 876,34 €	3 609,34 €
ESAT	4 991,45 € -	8,55 €
Serv,résidentiel	11 099,34 €	11 099,34 €
SAVS	3 834,09 €	3 834,09 €
MAS	3 791,20 €	2 791,20 €
Unité de production	5 527,49 €	4 027,49 €
FAM	3 500,00 €	
<b>Total</b>	<b>39 685,42 €</b>	<b>28 285,42 €</b>

#### **Produits constatés d'avance**

Projet autistes-ime-frais de personnel	38 286,33 €
Honoraires - IME ESAT-SR	2 219,38 €
Formations -FAM	14 238,80 €
<b>Total</b>	<b>54 744,51 €</b>

**Tableau des provisions**

<b>Nature</b>	<b>A l'ouverture</b>	<b>Reclassement</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution</b>	<b>Solde à la clôture</b>
<b>Retraite</b>					
Siège		- €	49 959,00 €	39 967,20 €	9 991,80 €
ESAT		32 339,37 €	14 900,00 €	21 182,81 €	26 056,56 €
IME		76 522,49 €	7 661,00 €	25 365,12 €	58 818,37 €
Service résidentiel		28 776,19 €	7 504,00 €	28 776,19 €	7 504,00 €
MAS		36 308,00 €	13 365,00 €	32 566,20 €	17 106,80 €
sous-total	- €	173 946,05 €	93 389,00 €	147 857,52 €	119 477,53 €
<b>Travaux</b>					
IME	- €	451,06 €			451,06 €
SESSAD		2 337,02 €			2 337,02 €
ESAT		1 501,00 €			1 501,00 €
sous-total	- €	4 289,08 €	- €	- €	4 289,08 €
<b>total général</b>	- €	178 235,13 €	93 389,00 €	147 857,52 €	123 766,61 €

Fonds dédiés

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

	Début d'exercice	Dotation	Reprise	Cpte liaison Gestion RTT Internat	Transfert RTT s/CET	Fin d'exercice
<b>R.T.T.</b>						
IME	13 191,44					13 191,44
INTERNAT SEMAINE SESSAD						
ESAT	8 312,46					8 312,46
MAS	108 221,37					108 221,37
FDT (CRAM)	32 149,11	4 606,86	6 908,00			29 847,97
SERVICE ADMINISTRATIF	24 175,55					24 175,55
Transfert RTT sur CET MAS					-15 750,00	-15 750,00
<b>TOTAL (1)</b>	<b>186 049,93</b>	<b>4 606,86</b>	<b>6 908,00</b>		<b>-15 750,00</b>	<b>167 998,79</b>

	Début d'exercice	Dotation	Reprise	Cpte liaison Gestion RTT Internat	Transfert RTT s/CET	Fin d'exercice
<b>C.E.T.</b>						
SIEGE		16 274,00	16 274,00			
FOYER RESIDENCES	27 821,94	2 716,00	16 274,00			14 263,94
MAS	37 909,97		37 909,97			
MAS TRANSFERT RTT	13 550,00	15 750,00				29 300,00
<b>TOTAL (2)</b>	<b>79 281,91</b>	<b>34 740,00</b>	<b>70 457,97</b>			<b>43 563,94</b>

<b>TOTAL GENERAL (1+2)</b>	<b>265 331,84</b>	<b>39 346,86</b>	<b>77 365,97</b>		<b>-15 750,00</b>	<b>211 562,73</b>
----------------------------	-------------------	------------------	------------------	--	-------------------	-------------------

## Etat des échéances et des dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
<b>Créances</b>			
Créances de l'actif immobilisé			
Créances de l'actif circulant	272 846,09 €	272 846,09 €	0,00 €
<b>Dettes</b>			
Emprunts	1 689 939,02 €	111 453,03 €	1 578 485,99 €
Autres créditeurs	35 067,56 €	35 067,56 €	
Dettes fournisseurs	318 844,16 €	318 844,16 €	
Effets à payer	13 766,91 €		
Factures non parvenues	7 918,26 €		
Fournisseurs d'immobilisations	70 142,50 €	70 142,50 €	
Fournisseurs fonds de garantie	1 634,91 €	1 634,91 €	
Banque comptes créditeurs	0,00 €	0,00 €	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan : Néant

## NOTE SUR LES COMPTES DE RESULTAT CERTIFIES

### Ventilation des recettes

Etablissements	Recettes brutes	Résultat 2005	Recettes nettes
Association	367 935,34 €		367 935,34 €
IME	1 414 728,75 €		1 414 728,75 €
SESSAD	331 382,26 €	92 281,50 €	423 663,76 €
ESAT	1 100 538,59 €		1 100 538,59 €
FOYER RESIDENCES	1 981 960,49 €	47 000,00 €	2 028 960,49 €
C.A.J.	562 998,01 €	10 000,00 €	572 998,01 €
SAVS	342 753,48 €	-4 132,00 €	338 621,48 €
MAS	3 723 778,70 €		3 723 778,70 €
Résid. Parc (CRAM)	242 262,22 €		242 262,22 €
Résid. Parc (DSF)	444 982,91 €	4 000,00 €	448 982,91 €
Unité Production	1 814 787,71 €		1 814 787,71 €
Entreprise Adaptée	1 255 811,45 €		1 255 811,45 €
COOPERATIVE IME	2 124,33 €		2 124,33 €
COOPERATIVE ESAT	5 156,81 €		5 156,81 €
COOPERATIVE MAS	748,38 €		748,38 €
SERVICE ADMINISTRATIF	625 577,09 €		625 577,09 €
PRODUITS CESSION (DRI)	10 500,00 €		10 500,00 €
<b>TOTAUX</b>	<b>14 228 026,52 €</b>	<b>149 149,50 €</b>	<b>14 377 176,02 €</b>

## Crédit bail

	Terrains Construction	Installations matériel outillage	Autres (véhicules)	TOTAL
valeur d'origine		143 580,62	492 004,10	635 584,72
amortissements :				
cumul exercices antérieurs				
dotations de l'exercice				
<b>TOTAL</b>		<b>143 580,62</b>	<b>492 004,10</b>	<b>635 584,72</b>
redevance payées		23 765,59	123 310,52	147 076,11
cumul exercices antérieurs				
exercice		27 715,48	90 132,27	117 847,75
<b>TOTAL</b>		<b>51 481,07</b>	<b>213 442,79</b>	<b>264 923,86</b>
redevances restant à payer :		27 594,63	91 257,49	118 852,12
à un an au plus				
à plus d'un an et cinq ans au plus		64 504,86	187 303,88	251 808,74
à plus de cinq ans				
<b>TOTAL</b>		<b>92 099,49</b>	<b>278 561,37</b>	<b>370 660,86</b>
valeur résiduelle				
à un an au plus				
à plus d'un an et cinq ans au plus				
à plus de cinq ans				
<b>TOTAL</b>				
montant pris en charge dans l'exercice		27 715,48	90 132,27	117 847,75

## SITUATION 2007

### ACTIVITE FINANCIERE DE L'ASSOCIATION

#### 1. PARTIE ASSOCIATIVE

Achat cartes de vœux	16 246.67 €	Vente cartes de vœux	22 894.50 €
Achats brioches	12 935.86 €	Dons opération brioches	54 305.21 €
Vie associative	16 542.38 €	Remboursement EQUAL	9 058.23 €
Cotisations (versées UNAPEI)	4 510.00 €	(frais de personnel)	
Cotisations autres organismes	653.45 €	Cotisations reçues (adhérents et Ets)	5 806.00 €
Intérêts des emprunts	1 816.14 €	Produits financiers (association)	19 828.41 €
Amortissements	20 124.82 €	Produits financiers (établissements)	114 042.36 €
Déplacement congrès/réception	6 764.45 €	Dons particuliers	48 987.53 €
Honoraires Techne Conseil	2 153.12 €	Subvention d'exploitation	4 000,00 €

#### 2. PARTIE ADMINISTRATIVE

Frais administratif (doc, affranchissement, pub)	10 351.34 €	Autres produits exceptionnels et remboursement frais divers	1 886.10 €
Local Association / C.E.	6 977.52 €	Intérêts courus -écart-	1 113.00 €
Assurances Multirisques et RC	2 225.00 €		
Frais de documentation	338.00 €		
Frais de personnel (cotisations) (sera remboursé par EQUAL)	10 853.10 €		
Dotation amortissements IFRS	2 157.35 €		
	114 649.20 €		281 921.34 €

#### **EXCEDENT**

**167 272.14 €**

#### AFFECTATION RESULTAT :

Résultat 2007	55 387.13€
Excédent produits financiers établiss	114 042.36 €
Amortissements IFRS	- 2 157.35 €
Solde ventilé	167 272.14 €



## CARTES DE VŒUX / CAMPAGNE DE NOEL

	Année 2007	Année 2006
Achat	16 246.67 €	16 525.09 €
Vente	22 894.50 €	23 000.78 €
Bénéfice	<u>6 647.83 €</u>	<u>6 475.69 €</u>

Ecart + 2.66 %

## OPERATION BRIOCHES

	Année 2007	Année 2006
Achat	12 935.86 €	12 225.16 €
Vente	54 305.21 €	54 130.33 €
Bénéfice	<u>41 369.35 €</u>	<u>41 905.17 €</u>

Ecart - 3,78 %

## UNAPEI

Cotisation versée à UNAPEI	4 510.00 €
Cotisations reçues des adhérents	5 806.00 €
Solde pour l'Association	<u>- 1 296.00 €</u>

## SUBVENTION VILLE DE BEAUNE 2007 : 4 000.00 €

### Participation achat IME

Système C2 ordinateur IME	1 440.65 €
CAMIF Vélo	643.45 €
Décathlon	599.45 €
	<u>2 683.55 €</u>
Activité Marche 2007	
AcBus Kéolis	<u>1 355.00 €</u>
	4 038.55 €

## ANALYSE DES IMMOBILISATIONS

Dotation aux amortissements 2007 (Investissements financés par l'Association)

### **REPARTITION**

### **DOTATION**

#### I.M.E.

Millot	32,82 €
Millot couverture escalier	156,38 €
Bâtiment annexe	616,88 €
Beaune Auto véhicule	3 414,00 €

#### INTERNAT DE SEMAINE

Réfection salle de bains -TTOLO	109.78 €
---------------------------------	----------

#### ESAT

Local manubo	7 622,45 €
--------------	------------

#### ASSOCIATION

Maison Agencourt	883,60 €
Travaux maison MAS	180.04 €
Sonorisation / vidéoprojecteur	509.05 €

#### MAS

Ferme Agencourt	2 540,82 €
Sablage ferme - PIERROT	100,51 €
Aménagement Ferme- BERSOT	125,15 €

#### ENTREPRISE ADAPTEE

Locaux Beaune-Service	3833.34 €
-----------------------	-----------

**Sous-total des dotations 2007** **20 124.82 €**

#### Tableau de passage

Dotation complémentaire	
Norme IRS	2 157,35 €

#### TOTAL DES DOTATION 2007

**COMPTE 68** **22 282.17 €**

## DETAILS DES DONS 2007

DONATEURS	MONTANT
ROUVROY Jacques	29 990,00 €
CILCO CONTRIBUTION	4 913,13 €
VCCB BICHOT	2 000,00 €
BALAT	1 800,00 €
MAISON LOUIS LATOUR	1 000,00 €
SALVANO Jean Claude	1 000,00 €
CLUB LOISIRS MOLINOT	1 000,00 €
DUSSORT Maurice	700,00 €
DUSSORT Odile	700,00 €
PORCHEROT	700,00 €
BODIN M. Thérèse	600,00 €
MAISON DROUHIN	500,00 €
KRITER BRUT DE BRUT	500,00 €
RENO ROUVROY	460,00 €
MAIRIE SAVIGNY LES BEAUNE	328,00 €
CONFRERIE ST SEBASTIEN	310,00 €
ALESA DE LA VITI	300,00 €
L'ATLIER	230,00 €
BEME Denise	200,00 €
MAIRIE DE LEVERNOIS	200,00 €
BIOT Pierre	150,00 €
CALANDRE Roger	150,00 €
PITTARO David	150,00 €
NORMAND ARTS PLASTIQUES	131,40 €
LECRIVAIN JP	110,00 €
VAN DE WALLE Pierre	100,00 €
MAIRIE MONTCEAU ECHARNANT	100,00 €
MATHELIER	100,00 €
MAIRIE VEUVEY SUR OUCHE	80,00 €
MEREAU Pierre	75,00 €
SCP LAMOUR/SERAPHIN	70,00 €
FRANCOIS Suzanne	50,00 €
FERMENT Louis	50,00 €
GAUTHEY	50,00 €
MAIRIE VOLNAY	50,00 €
CAVES DROMARD	50,00 €
AMICALE RETRAITE DE LYON. BANQUE	40,00 €
REBILLARD/GALLOT	30,00 €
LEROUX Chantal	20,00 €
	<b>48 987,53 €</b>

**LES PAPILLONS BLANCS  
2 RUE JACQUES GERMAIN  
21200 BEAUNE**

-----  
**RAPPORT SPÉCIAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXERCICE DU 01.01.2007 AU 31.12.2007**

**Michel ANDRÉ**  
Commissaire aux Comptes  
inscrit sur les listes de la Compagnie Régionale de DIJON

14, Place Madeleine - 21200 BEAUNE

- + - + - + -

## **LES PAPILLONS BLANCS**

Association reconnue d'utilité publique  
Décret du 30 Août 1963

Siège social : **2 Rue Jacques Germain**  
**21200 BEAUNE**

---

---

### **RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

#### **Comptes annuels - Exercice clos le 31 DÉCEMBRE 2007**

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de Commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont j'ai été avisé, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 612-5 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai effectué mes travaux selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Ces conventions sont présentées dans les tableaux 1 à 3, du présent rapport et sont classées par ordre alphabétique des personnes concernées.

Tableau 1

ADMINISTRATEUR :		
Mr CHAUSSADE Philippe		- Vice Président - Trésorier
MANDATS CONNUS		
ORGANISMES	NATURE DU MANDAT	
Cabinet CHAUSSADE	Agent Général	
ASSOCIATION PERSONIMAGES BOURGOGNE	Trésorier	
CONVENTIONS AVEC	NATURE DES CONVENTIONS	MONTANTS
<b>AGENCE MUTUELLES DU MANS ASSURANCES</b> Cabinet CHAUSSADE 2A rue Jacques de MOLAY 21200 BEAUNE	Primes d'assurance	81 162 €

Tableau 2

ADMINISTRATEUR :	
Mr CORON Robert	- Vice Président

MANDATS CONNUS	
ORGANISMES	NATURE DU MANDAT
G.I.E. Les Ateliers de Bourgogne 28 Rue du Faubourg Madeleine 21200 BEAUNE	Administrateur

CONVENTIONS AVEC	NATURE DES CONVENTIONS	MONTANTS
G.I.E.	Prestations Technico Commercial versées au GIE	37 911 €

Tableau 3

ADMINISTRATEUR :	
Mme SANTIARD Mireille	- Secrétaire Générale

MANDATS CONNUS	
ORGANISMES	NATURE DU MANDAT
SARL Les Terres Vineuses (EA)  La Juvinière (EA)	Prestation de services effectuée par deux établissements de l'Association dans les domaines cités. (factures émises en 2007)


CONVENTIONS AVEC	NATURE DES CONVENTIONS	MONTANTS
<b>Les Terres Vineuses</b>	Prestation de service viticole section : Atelier Protégé	<i>TTC</i> 33 075 €
<b>La Juvinière</b>	Prestation de service viticole section : Atelier Protégé	18 762 €

FAIT À BEAUNE

L'AN DEUX MILLE HUIT

LE QUATRE JUIN

**Le Commissaire aux Comptes**



**Michel ANDRE**