

## RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1er Janvier 2007 au 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 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.

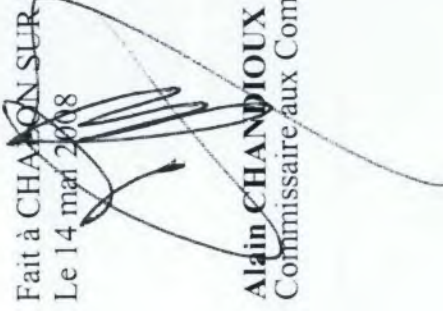
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## 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 CHARENTON SUR SAONE,  
Le 14 mai 2008



**Alain CHANDIOUX**  
Commissaire aux Comptes Inscrit



		ACTIF		PASSIF	
		2007		2006	
		BRUT	AMORTISSEMENTS	NET	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 268,58	4 268,58	0,00	4 268,58	72 021,81
- Frs études et recherches					106 714,31
- Logiciels informatiques	22 191,25	13 582,40	8 608,85	757,77	66 848,51
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	80 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00	72 021,81
- Terrains					80 000,00
- Bâiments	120 936,45	47 168,52	73 767,93	80 000,00	225 693,19
- Installations techniques matériel et outillage	276 361,60	200 660,49	75 701,11	78 605,39	491 205,43
- Matériel de Buanderie	15 645,12	15 289,93	355,19	24 863,13	24 863,13
- Installations Gares/Amenagis	138 610,11	96 711,56	41 898,55	99 044,54	149 659,85
- Matériel de Transport	274 404,44	165 187,93	109 216,51	13 022,70	93 745,37
- Matériel de Bureau et Informatique	126 055,90	109 242,60	16 813,30	59 039,18	85 908,12
- Mobilier Hébergement	308 393,38	259 795,92	48 597,46	0,00	73 271,20
- Avances & acomptes immobilisations	0,00	0,00	0,00	0,00	30 832,99
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 736,76	1 736,76	1 736,76	1 736,76	27 332,99
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 368 603,59	911 907,93	456 695,66	452 957,44	828 934,93
STOCKS	707,33	707,33		1 170,45	
AVANCES & ACP TES VERSEES/COMMANDES					
Avance de trésorerie/AM	0,00				
CREANCES D'EXPLOITATION	20 202,59	20 202,59	20 202,59	20 202,59	84 250,52
- Usagers					20 562,15
- Autres tiers payants Département	298 833,02	298 833,02	40 700,72	279 545,88	21 864,18
- Autres	40 700,72	40 700,72			
CREANCES DIVERSES	60 875,77	60 875,77	60 875,77	75 367,69	77 394,29
Réedevables					
- Charges différées					32 014,29
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	10 649,54	10 649,54	10 649,54	9 210,44	277,98
( CAISSE D'EPARGNE					27 440,82
( BANQUE	871 968,75	871 968,75	871 968,75	878 993,68	112,88
( CCP	3 311,50	3 311,50	3 311,50	3 864,35	277,98
( CAISSE	4 109,07	4 109,07	4 109,07	1 724,34	277,98
VRÉMENTS INTERNES					0,00
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 311 358,29	1 311 358,29	1 249 876,83	1 249 876,83	779 178,44
DEPENSES CONSTATÉES D'AVANCE	9 144,27	9 144,27	10 156,77	10 156,77	65,00
TOTAL GENERAL	2 689 106,15	911 907,93	1 712 991,04	1 712 991,04	1 712 991,04
RECETTES CONSTATÉES D'AVANCE					0,00
TOTAL GENERAL	1 777 198,22	1 777 198,22	1 712 991,04	1 712 991,04	1 712 991,04
DETTES FINANCIERES	28 722,74	28 722,74	75 367,69	9 210,44	77 394,29
- Emprunts auprès des établisst de crédit (crédit agricole)					
- Emprunts et dettes financières (CPAM)					
- Autres Emprunts (CFRAM)					
- Intérêts courus à payer					
- Subvention à reverser					
DETTES D'EXPLOITATION	26 400,00	26 400,00	26 400,00	26 400,00	0,00
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	129 870,32	129 870,32	129 870,32	129 870,32	136 184,05
- Dettes fiscales et sociales	137 264,43	137 264,43	137 264,43	137 264,43	140 049,70
- Dettes prov pour congés payés	292 577,12	292 577,12	292 577,12	292 577,12	289 302,64
- Autres dettes (fds reçus pour les résidents)	131 955,37	131 955,37	131 955,37	131 955,37	103 955,49
TOTAL DES DETTES	774 343,68	774 343,68	842 545,52	842 545,52	779 178,44
TOTAL COMPTES DE LIAISON					
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	98 003,94	98 003,94	98 003,94	98 003,94	84 250,52
PROVISIONS POUR CHARGES R T T	21 864,18	21 864,18	21 864,18	21 864,18	20 562,15
TOTAL FONDS PROPRES	882 986,42	882 986,42	452 957,44	452 957,44	828 934,93
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	30 832,99	30 832,99	30 832,99	30 832,99	27 332,99
RESULTAT N-2 INCORPORER	93 745,37	93 745,37	93 745,37	93 745,37	85 908,12
RESULTAT DE L'EXERCICE	73 271,20	73 271,20	73 271,20	73 271,20	-14 205,84
REPORT A NOUVEAU (résultat exercice N-1)	157 805,10	157 805,10	157 805,10	157 805,10	149 659,85
REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE NON REPRIS	-97 319,60	-97 319,60	-97 319,60	-97 319,60	-97 319,60
RESERVES	80 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00
- Ecart de réévaluation libre					
- Fonds propres pour congés payés	289 302,64	289 302,64	289 302,64	289 302,64	225 693,19
- Excédents affectés à l'investissement	500 551,73	500 551,73	500 551,73	500 551,73	491 205,43
- Réserve de trésorerie	24 863,13	24 863,13	24 863,13	24 863,13	24 863,13
- Réserve de compensation	54 972,71	54 972,71	54 972,71	54 972,71	61 599,41
FONDS ASSOCIATIFS / APPORTS	72 021,81	72 021,81	72 021,81	72 021,81	72 021,81
- Fonds associatifs					
- Dons et legs	106 714,31	106 714,31	106 714,31	106 714,31	106 714,31
- Subventions d'investissements	74 830,31	74 830,31	74 830,31	74 830,31	66 848,51



**COMpte DE RESULTAT CONSOLIDE**  
**ASSOCIATION LES PAPILLONS BLANCS DE CHALON S/SAONE LOUHANS ET LEUR REGION**

	2007	2006
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats non stockés de matières et fournitures	266 057,06	250 791,28
Services extérieurs	872 772,71	853 651,45
Impôts, taxes et versements assimilés	242 171,69	241 644,93
- autres	7 486,57	7 237,66
Charges de personnel	2 138 439,44	2 047 877,19
- salaires et traitements	919 071,54	962 853,65
- autres charges (dont congés payés)	64 293,21	63 609,45
Dotations aux amortissements et provisions	81 203,39	80 510,81
- sur immobilisations dotations aux amortissements	24 077,00	24 077,00
- sur actif circulant dotations aux provisions	24 077,00	20 000,00
- pour risques et charges dotations aux provisions	0,00	0,00
Autres charges (forfait soins)	0,00	0,00
<b>TOTAL I</b>	<b>4 615 572,61</b>	<b>4 552 253,42</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 836,43	5 247,12
<b>TOTAL II</b>	<b>2 836,43</b>	<b>5 247,12</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	12 041,13	49,28
- exercice courant	4 149,13	4 163,08
- exercices antérieurs	3 500,00	10 500,00
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL III</b>	<b>19 690,26</b>	<b>14 712,36</b>
Engagement à réaliser sur ressources affectées		
<b>TOTAL IV</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL des charges (I+II+III+IV)</b>	<b>4 638 099,30</b>	<b>4 572 212,90</b>
Soide créditeur = excédent	73 271,20	
<b>CHARGES GENERAL</b>	<b>4 711 370,50</b>	<b>4 572 212,90</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Prix de jouitee	4 106 546,00	3 979 912,35
Subventions d'exploitation et participations	278 444,19	276 392,47
Reprises sur provisions	61 741,65	64 051,84
Aides pour fonds dédiés R. T. T	179 728,94	153 456,79
Autres produits	41 095,11	38 798,20
Ventes	4 667 555,89	4 512 611,65
<b>TOTAL I</b>	<b>4 667 555,89</b>	<b>4 512 611,65</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De valeurs mobilières et créances de facilité immobilisée	14,31	14,31
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions	8,25	12 298,48
Produits nets/cessions de valeurs mobilières		
de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>22,56</b>	<b>12 312,79</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	0,56	-0,12
- exercice courant	8 550,23	2 570,11
- exercices antérieurs	12 466,29	10 500,00
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions	22 774,97	20 012,39
<b>TOTAL III</b>	<b>43 792,05</b>	<b>33 082,62</b>
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
<b>TOTAL IV</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL des produits (I+II+III+IV)</b>	<b>4 711 370,50</b>	<b>4 572 212,90</b>
Soide débiteur = déficit		14 205,84
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 711 370,50</b>	<b>4 572 212,90</b>

**Quin CHANOUX**  
 Commissaire aux Comptes

## Désignation:

Nom de l'association	LES PAPILLONS 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 01/01/07 au 31/12/07

- 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	1 777 198,22 €	Résultat: <b>excédent</b>	73271,20 €
----------------------------------	----------------	---------------------------	------------

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 31/12/2007, 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 289 302,64 €.



**Désignation:****1 Règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- l'avis du CNC n° 2007-05 du 04/05/2007,
- 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 FAM)	6 643

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 31/12/2007 = 2 666 €**.

➤ Le montant des engagements de retraite au 31/12/2007 s'élève à 269 776 € charges patronales comprises. Ce montant a été calculé à partir de la convention collective nationale de travail des établissements et services pour personnes handicapées 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 2007.

## Annexe

Exercice clos le 31/12/07

## Désignation:

➤ Le nombre d'heures DIF cumulé au 31/12/2007 s'élève à 5 551 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	15 678	10 782	0	26 460
Immobilisations corporelles	1 276 004	74 160	9 757	1 340 407
Immobilisations financières	1 737			1 737
<b>Total</b>	<b>1 293 419</b>	<b>84 942</b>		<b>1 368 604</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles	14 920	2 931	0	17 851
Immobilisations corporelles	825 542	78 272	9 757	894 057
Titres mis en équivalence	0			0
Autres immobilisations Financières				
<b>Total</b>	<b>840 462</b>	<b>81 203</b>	<b>9 757</b>	<b>911 908</b>

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	429 756	429 756	
<b>TOTAL</b>	<b>431 493</b>	<b>429 756</b>	<b>1 737</b>



Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	0
Immobilisations financières	0
Clients & comptes rattachés	60 876
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	27 333	3 500		30 833
Provisions pour risques et charges	104 813	37 830	22 775	119 868
Provisions pour dépréciation	0	0	0	0
<b>Total</b>	132 146	41 330	22 775	150 701



## 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	28 836	19 636	9 200	
Dettes financières diverses	27 441	4 573	18 294	4 574
Fournisseurs	129 870	129 870		
Dettes fiscales & sociales	429 842	429 842		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	158 355	158 355		
Produits constatés d'avance				
	774 344	742 276	27 494	4 574

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	113
Emprunts & dettes financières divers	0
Fournisseurs	9 333
Dettes fiscales & sociales	296 932
Autres dettes	0

## Produits constatés d'avance:

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

## Annexe

Exercice clos le 31/12/07

Désignation:

**5 Crédit bail**

	Terrains	Constructions	Installations Matériel 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 31/12/07

## 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	74 830,31		43 750,31	31 080,00
RESERVES				
- Ecartis de réévaluation libre	80 000,00	80 000,00		
- Fonds propres pour congés payés	- 289 302,64		- 160 135,79	- 129 166,85
- Excédents affectés à l'investissement	500 551,73		340 619,02	159 932,71
- Réserve de trésorerie	24 863,13			24 863,13
- Autres réserves	54 972,71		23 509,40	31 463,31
REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE NON REPRIS				
REPORT A NOUVEAU (résultat exercice N-1)	- 97 319,60		-90 693,23	- 6 626,37
RESULTAT N-2 A INCORPORER	157 805,10	82 172,07	63 370,24	12 262,79
RESULTAT DE L'EXERCICE	93 745,37		93 205,63	539,74
	73 271,20	502,62	42 241,67	30 526,91
PROVISIONS REGLEMENTEES	30 832,99	750,09	5 520,53	24 562,37
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>882 986,42</b>	<b>342 160,90</b>	<b>361 387,78</b>	<b>179 437,74</b>
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	98 003,94		53 977,00	44 026,94
PROVISIONS POUR CHARGES R.T.T.	21 864,18		21 864,18	
<b>TOTAL DES PROVISIONS</b>	<b>119 868,12</b>		<b>75 841,18</b>	<b>44 026,94</b>