

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

-----  
**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXERCICE CLOS DU 01.01.2008 AU 31.12.2008**

**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 DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

#### **EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2008**

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 2008 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 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 examiner, 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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 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 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 I du paragraphe 2 de l'annexe intitulé « Notes sur le bilan » 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.

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 aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

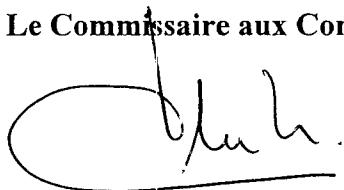
Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

FAIT À BEAUNE

L'AN DEUX MILLE NEUF

LE VINGT-SEPT MAI

**Le Commissaire aux Comptes**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Michel André', with a large, stylized initial 'M' and a horizontal line extending to the right.

**Michel ANDRÉ**

ACTIF	Note	Brut	Amortis. Provisions	Net au 31/12/08	Net au 31/12/07
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
Immobil. Incorporelles					
Frais d'établissement	<b>A</b>	78 510,63	60 594,49	17 916,14	10 807,05
Autres					
Immobil. corporelles					
Terrains		237 240,42	7 622,45	229 617,97	229 617,97
Constructions	<b>B</b>	6 542 421,09	2 134 800,20	4 407 620,89	4 645 725,87
Inst. Tech. Mat. Et Out; Indust.		243 439,96	210 711,19	32 728,79	35 830,31
Autres Immobil. Corp.		2 822 191,56	1 733 295,48	1 088 896,10	1 048 184,25
Immobil. en cours / av. acptes					6 662,01
Avances et acptes					
Immobil. Financières	<b>C</b>	274 000,00		274 000,00	37 000,00
Participations & créances rat		487,84		487,84	2 192,84
Autres titres immobilisés					98 567,97
Prêts		16 906,53		16 906,53	17 595,55
Autres immo. Financières		10 215 198,07	4 147 023,81	6 068 174,26	6 132 183,82
<b>TOTAL</b>					
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
Mat. 1ère, approv.		145,39		145,39	1 694,00
Pds interm. et finis					
Créances	<b>D</b>	1 475 811,80	99 233,14	1 376 578,66	1 288 440,51
Clients et comptes rattachés					9 531,70
Fournisseurs débiteurs					
Personnel	<b>E</b>	303 978,53		303 978,53	235 846,09
Autres créances					
Avances & acptes versés/com.		306 347,22		306 347,22	
Valeurs mobilières de plac.		3 448 846,36		3 448 846,36	3 704 915,75
Disponibilité		5 535 129,30	99 233,14	5 435 896,16	5 240 428,05
<b>TOTAL</b>					
* CPTEs DE REGULARISATIONS	<b>F</b>	84 782,94		84 782,94	85 951,60
Charges constatées d'avance		84 782,94		84 782,94	85 951,60
<b>TOTAL ACTIF</b>		15 835 110,31	4 246 256,95	11 588 853,36	11 458 563,47
<b>PASSIF</b>					
Version règlement 99.01	Note				
* FONDS ASSOCIATIFS	<b>G</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise		1 205 593,07		1 205 593,07	1 205 593,07
Report à nouveau		914 504,45		914 504,45	793 444,90
Dépenses non opposables-tiers financeurs		-681 377,17		-681 377,17	-594 520,55
Projets association		946 574,70		946 574,70	789 412,17
Autres réserve					
Résultat de l'exercice		512 967,98		512 967,98	338 422,53
* AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	<b>H</b>				
Fonds associatifs avec droit de reprise		87 505,74		87 505,74	87 505,74
Résultat sous contrôle de tiers financ.		663 419,51		663 419,51	517 564,41
* AUTRES FONDS PROPRES	<b>I</b>				
Avances		641 641,33		641 641,33	654 906,83
Subventions		3 526 223,57		3 526 223,57	3 681 603,40
Autres		50 185,42		50 185,42	39 685,42
* PROV. /RISQUES ET CHARGES	<b>J</b>				
Provisions pour risques		235 808,80		235 808,80	123 766,61
Provisions pour charges		8 103 047,40		8 103 047,40	7 637 384,53
<b>TOTAL</b>					
* FONDS DEDIES	<b>K</b>				
Sur subventions de fonctionnement		213 400,73		213 400,73	211 562,73
* DETTES	<b>L</b>				
Emprunts et dettes étab. Crééd.		1 501 323,36		1 501 323,36	1 689 939,02
Emprunts		17 200,00		17 200,00	17 989,00
Découvert, concours bancaires					
Emprunts et dettes financières div.					
Avances et acptes reçus		342 778,57		342 778,57	412 306,74
Dettes fournisseurs / cptes rat.		1 247 571,88		1 247 571,88	1 206 033,15
Dettes fiscales et sociales					
Personnel					
Organismes sociaux					
Autres dettes (dont legs)		147 896,62		147 896,62	228 603,79
<b>TOTAL</b>					
* COMPTES DE REGULARISATION	<b>M</b>				
Produits constatés d'avance		3 256 770,43		3 256 770,43	3 554 871,70
<b>TOTAL PASSIF</b>		11 588 853,36		11 588 853,36	11 458 563,47

# COMPTE DE RESULTAT 2008

## Association Les Papillons Blancs

	DU 01.01.08 AU 31.12.08	%	DU 01.01.07 AU 31.12.07	%	Variation 2008 / 2007
		C.A.		C.A.	
<b><u>PRODUITS :</u></b>					
Recettes - prix de Journées - produits des activités	11 298 483,76	80,79	10 678 831,94	78,01	619 652
Production stockée			5,00	0,00	-5
Quote part de résultat sur opérations	670 610,00	4,80	541 958,00	3,96	128 652
Remboursement Complément de rémunération	922 932,09	6,60	1 426 248,44	10,42	-503 316
Dons legs	89 611,53	0,64	103 292,74	0,75	-13 681
Loyer	5 242,32	0,04			5 242
Autres produits	908 011,40	6,49	851 890,46	6,22	56 121
Bénévolat	89 740,00	0,64	87 127,00	0,64	2 613
<b>total</b>	<b>13 984 631,10</b>	<b>100,00</b>	<b>13 689 353,58</b>	<b>100,00</b>	<b>295 278</b>
<b><u>CONSOMMATIONS M/SES &amp; MAT</u></b>					
Achats	1 003 858,44	7,18	909 576,03	6,64	94 282
Autres achats et charges externes	2 090 177,10	14,95	2 094 216,33	15,30	-4 039
Autres achats					
<b>total</b>	<b>3 094 035,54</b>	<b>22,12</b>	<b>3 003 792,36</b>	<b>21,94</b>	<b>90 243</b>
<b><u>RESULTAT APRES CHARGES DE FONCTIONNEMENT</u></b>					
	<b>10 890 595,56</b>	<b>77,88</b>	<b>10 685 561,22</b>	<b>78,06</b>	<b>205 034</b>
<b><u>Charges</u></b>					
impôts, taxes et verst assimilés	632 269,53	4,52	604 143,04	4,41	28 126
Salaires et traitements	6 193 366,28	44,29	6 342 779,01	46,33	-149 413
Charges sociales	2 825 699,67	20,21	2 702 848,90	19,74	122 851
Amortissements et provisions	680 584,15	4,87	506 909,69	3,70	173 674
Autres charges	35 529,20	0,25	30 923,89	0,23	4 605
<b>total</b>	<b>10 367 448,83</b>	<b>74,13</b>	<b>10 187 604,53</b>	<b>74,42</b>	<b>179 844</b>
<b><u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u></b>					
	<b>523 146,73</b>	<b>3,74</b>	<b>497 956,69</b>	<b>3,64</b>	<b>25 190</b>
<b><u>Produits financiers</u></b>					
Produits financiers	136 294,63	0,97	136 601,17	1,00	-307
Charges financières	64 113,71	0,46	66 907,94	0,49	-2 794
Résultat financier	72 180,92	0,52	69 693,23	0,51	2 488
Quote part de résultat sur opérations	670 610,00	4,80	541 958,00	3,96	128 652
<b><u>RESULTAT COURANT</u></b>					
	<b>-75 282,35</b>	<b>-0,54</b>	<b>25 691,92</b>	<b>0,19</b>	<b>-100 974</b>
<b><u>Produits exceptionnels sur opérations en capital</u></b>					
Produits exceptionnels sur opérations en capital	276 001,22	1,97	10 500,00	0,08	265 501
Reprises sur provisions et transferts de charges	243 699,84	1,74	319 430,84	2,33	-75 731
Autres produits exceptionnels	21 549,62	0,15	422,52	0,00	21 127
Quote part subv. invest versées aux cptes de resultats	156 739,51	1,12	51 631,88	0,38	105 108
<b><u>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</u></b>					
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	110,98	0,00	111,93	0,00	-1
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	19 888,88	0,14	66,84	0,00	19 822
Bénévolat	89 740,00	0,64	87 127,00	0,64	2 613
<b><u>RESULTAT EXCEPTIONNEL</u></b>					
	<b>588 250,33</b>	<b>4,21</b>	<b>294 679,47</b>	<b>2,15</b>	<b>293 571</b>
<b><u>RESULTAT DE L'EXERCICE</u></b>					
	<b>512 967,98</b>	<b>3,67</b>	<b>320 371,39</b>	<b>2,34</b>	<b>192 597</b>
<b><u>ENGAGEMENT A REALISER S/RESS. AFFECT.</u></b>					
Resultat comptable des établissements 2008			<b>18 051,14</b>		<b>-18 051</b>
SIEGE	79 122,93				
I.M.E	10 403,97				
ESAT	43 455,86				
FOYER RESIDENCE	-24 810,21				
SAVS	23 606,71				
C.A.J.	17 250,62				
MAS	17 576,96				
SESSAD	-2 485,59				
FOYER DU PARC (CRAM-DSF)	3 961,76				
SAJ SEURRE	-48 540,51				
HEBERGEMENT SEURRE	-58 297,08				
UNITE PRODUCTION	13 613,64				
ASSOCIATION	160 169,72				
IME COOP	2 028,50				
ESAT COOP	254,02				
MAS COOP	-414,54				
SAJ SEURRE COOP	70,00				
DRI	276 001,22				
<b><u>RESULTAT AU BILAN</u></b>					
	<b>512 967,98</b>		<b>338 422,53</b>		

## **2 – NOTES SUR LE BILAN**

## A N N E X E

Les notes indiquées ci-après font parties intégrantes des comptes annuels de l'exercice clos au 31.12.2008.

### 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 entités 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.

## 2. 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> <b>A</b>				-
ASSOCIATION	2 313,55			2 313,55
ESAT	492,62			492,62
U/P	1 545,50			1 545,50
SIEGE SOCIAL	60 133,74	13 737,16	3 464,25	70 406,65
IME	380,00			380,00
SESSAD	419,00			419,00
SERVICE RESIDENTIEL	524,06			524,06
SAVS	968,48	-		968,48
MAS	1 013,46			1 013,46
MAS COOP	110,00			110,00
FAM	337,31			337,31
<b>TOTAL</b>	<b>68 237,72</b>	<b>13 737,16</b>	<b>3 464,25</b>	<b>78 510,63</b>
<b>Immobilisations corporelles</b> <b>B</b>				
IME	544 953,16	8 911,45	8 808,10	545 056,51
SESSAD	66 691,44	2 453,89		69 145,33
ESAT	805 493,34	114 696,80	28 512,28	891 677,86
SERVICE RESIDENTIEL	1 240 622,69	56 629,95	311 027,05	986 225,59
FAM (CRAM)	12 232,63			12 232,63
FAM (DPSS)	115 396,51	2 597,94	10 153,10	107 841,35
MAS	5 425 735,94	115 282,13	32 456,07	5 508 562,00
SAVS	74 269,17		18 156,57	56 112,60
ASSOCIATION	584 800,62	99 241,04	3 002,58	681 039,08
SIEGE SOCIAL	134 579,83	3 102,18	9 484,53	128 197,48
U.P.	500 101,37	126 188,39	521,75	625 768,01
ENTREPRISE ADAPTEE	-	-	-	0,00
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	90 788,88	1 241,36		92 030,24
SAJ SEURRE	-	96 969,14		96 969,14
HEBERGT SEURRE	-	35 581,51		35 581,51
<b>TOTAL</b>	<b>9 604 519,32</b>	<b>662 895,78</b>	<b>422 122,03</b>	<b>9 845 293,07</b>
<b>Immobilisations en cours</b>	6 662,01		6 662,01	
<b>Autres titres immobilisés</b>				
Entreprise Adaptée	1 705,00		1 705,00	-
ESAT	33,54		-	33,54
SERVICE RESIDENTIEL	454,30		-	454,30
<b>TOTAL</b>	<b>2 192,84</b>		<b>1 705,00</b>	<b>487,84</b>
<b>Avances acomptes Immo, financières</b> <b>C</b>				
Participation	37 000,00	237 000,00		274 000,00
ASSOCIATION	5 246,02		1 900,00	3 346,02
IME	2 797,63	1 897,00		4 694,63
SERVICE RESIDENTIEL	5 500,00		686,02	4 813,98
SESSAD	1 657,23			1 657,23
UP	566,00			566,00
MAS	228,67			228,67
SAVS	1 600,00			1 600,00
<b>TOTAL</b>	<b>17 595,55</b>	<b>1 897,00</b>	<b>2 586,02</b>	<b>16 906,53</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9 690 352,59</b>	<b>678 529,94</b>	<b>428 172,30</b>	<b>10 215 198,07</b>



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

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Immo incorporelles</b> <b>A</b>				
ASSOCIATION	2 313,55			2 313,55
ESAT	492,62			492,62
U/P	1 545,50			1 545,50
SIEGE SOCIAL	49 655,83	6 366,36	3 464,25	52 557,94
IME	380,00			380,00
SERVICE RESIDENTIEL	524,06			524,06
SAVS	763,91	137,14		901,05
MAS	888,89	124,57		1 013,46
MAS COOP	110,00			110,00
SESSAD	419,00			419,00
FAM	337,31			337,31
TOTAL immo incor,	57 430,67	6 628,07	3 464,25	60 594,49
<b>Immobilisations Corporelles</b> <b>B</b>				
IME	322 432,76	17 131,09	7 929,07	331 634,78
SESSAD	43 915,34	7 254,72		51 170,06
ESAT	658 272,13	34 912,03	24 221,80	668 962,36
SERVICE RESIDENTIEL	840 635,18	44 366,84	256 547,78	628 454,24
FAM (CRAM)	8 369,06	1 223,26		9 592,32
FAM (DSF)	75 787,21	12 050,31	10 153,10	77 684,42
MAS	848 868,03	259 986,75	14 964,08	1 093 890,70
SAVS	55 672,21	9 509,50	18 156,57	47 025,14
ASSOCIATION	318 074,26	29 073,84	3 002,58	344 145,52
SIEGE SOCIAL	106 956,11	11 236,69	9 484,53	108 708,27
UP	350 986,06	94 830,73	521,75	445 295,04
IME COOPERATIVE	1 504,57			1 504,57
ESAT COOPERATIVE	3 937,20	386,55		4 323,75
MAS COOPERATIVE	1 898,95	74,20		1 973,15
SAJ	34 230,55	13 803,00		48 033,55
SAJ SEURRE		3 612,97		3 612,97
HEBERGT SEURRE		1 198,18		1 198,18
TOTAL immo. Corpo.	3 671 539,62	540 650,66	344 981,26	3 867 209,02
ASSOCIATION	6 472,05	2 157,35		8 629,40
IME	31 611,51	4 872,94	485,50	35 998,95
ESAT	33 342,95		6 026,49	27 316,46
UP	512,61	170,87		683,48
SERVICE RESIDENTIEL	17 037,53	5 679,17		22 716,70
MAS	94 408,53	29 466,76		123 875,29
TOTAL	183 385,18	42 347,09	6 511,99	219 220,28
<b>Immo. Financières</b> <b>C</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3 912 355,47</b>	<b>589 625,82</b>	<b>354 957,50</b>	<b>4 147 023,79</b>

**K** 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><u>R.T.T.</u></b>						
IME	13 191,44					13 191,44
SESSAD						
ESAT	8 312,46					8 312,46
MAS	92 471,37					92 471,37
FAM (CRAM)	29 847,97					29 847,97
SIEGE SOCIAL	24 175,55					24 175,55
Transfert RTT sur CET MAS					-4 182,00	-4 182,00
<b>TOTAL (1)</b>	<b>167 998,79</b>				<b>-4 182,00</b>	<b>163 816,79</b>

	Début d'exercice	Dotation	Reprise	Cpte liaison Gestion RTT Internat	Transfert RTT s/CET	Fin d'exercice
<b><u>C.E.T.</u></b>						
SAVS		488,00				488,00
SAJ		488,00				488,00
SERVICE RESIDENTIEL	14 263,94	862,00				15 125,94
MAS TRANSFERT RTT	29 300,00	4 182,00				33 482,00
<b>TOTAL (2)</b>	<b>43 563,94</b>	<b>6 020,00</b>	<b>-</b>			<b>49 583,94</b>

<b>TOTAL GENERAL (1+2)</b>	<b>211 562,73</b>	<b>6 020,00</b>			<b>-4 182,00</b>	<b>213 400,73</b>
----------------------------	-------------------	-----------------	--	--	------------------	-------------------

<b><u>Reports à nouveau</u></b>	<b><u>2008</u></b>	<b><u>2007</u></b>
Association	436 257,35 €	379 691,33 €
Entreprise Adaptée	184 681,54 €	123 947,08 €
Unité de production	279 101,77 €	274 159,28 €
Coopérative MAS	2 777,96 €	3 125,32 €
Coopérative ESAT	9 316,93 €	8 231,25 €
Coopérative IME	2 368,90 €	4 290,63 €
<b>Total</b>	<b>914 504,45 €</b>	<b>793 444,89 €</b>
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Congés payés	- 497 992,00 €	- 470 261,00 €
CRC IFRS	- 183 385,17 €	- 124 259,55 €
<b>Total</b>	<b>- 681 377,17 €</b>	<b>- 594 520,55 €</b>
<b>Total</b>	<b>153 127,28 €</b>	<b>198 924,34 €</b>

### **Projets association**

Projets association -affectation p,financ,	168 869,94 €	59 083,62 €
Projets SAVS	3 185,79 €	3 185,79 €
Réserve à l'investissement siège	22 329,66 €	22 329,66 €
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 €	2 500,00 €
Projet travaux Service Résidentiel	87 435,15 €	87 435,15 €
Projet travaux ESAT	104 513,00 €	104 513,00 €
Projet travaux MAS	293 296,66 €	245 920,45 €
Projet travaux internat	16 408,89 €	16 408,89 €
Projet réserve ESAT	11 370,40 €	11 370,40 €
<b>Total</b>	<b>946 574,70 €</b>	<b>789 412,17 €</b>

### **Résultats sous contrôle de tiers financeurs**

	<b><u>2008</u></b>	<b><u>2007</u></b>
Résultat années antérieures Serv,Résidentiel	21 718,41 €	21 718,41 €
Résultat siège 2007	11 665,42 €	- €
Résultat IME 2007	-7 713,95 €	
Résultat SESSAD 2006	75 185,68 €	75 185,68 €
Résultat SESSAD 2007	83 024,32 €	
Résultat ESAT 2007	36 699,54 €	
Résultat ESAT 2005	35 774,61 €	35 774,61 €
Résultat ESAT 2006	30 966,84 €	30 996,84 €
Résultat Service Résidentiel résidents 2006	5 849,92 €	5 849,92 €
Résultat Serv,Résidentiel 2006	59 218,62 €	59 218,62 €
Résultat SR accmpt social 2007	42 702,78 €	- €
Résultat SAJ 2007	33 824,78 €	
Résultat SAJ 2006	49 281,55 €	49 281,55 €
Résultat SAVS 2007	21 344,62 €	

Résultat SAVS 2006	-507,18 € -	507,18 €
Résultat MAS 2007	103 619,04 €	
Résultat MAS 2006		47 376,21 €
Résultat FAM 2007	4 392,34 €	
Résultat FAM 2005	31 402,02 €	31 402,02 €
Résultat FAM 2006	4 970,15 €	12 147,91 €
Résultat FAM 2005	20 000,00 €	4 000,00 €
Résultat SESSAD 2005		92 281,50 €
Résultat Serv,Résid, 2004 repris gest,2007		47 000,00 €
Résultat SAJ 2004 repris gestion 2007		10 000,00 €
Résultat SAVS 2005	-	4 131,68 €
<b>Total</b>	<b>663 419,51 €</b>	<b>517 594,41 €</b>

### **Autres fonds propres**

Réserve de trésorerie	548 006,54 €	561 272,04 €
Réserve de compensation	93 634,79 €	93 634,79 €
<b>Total</b>	<b>641 641,33 €</b>	<b>654 906,83 €</b>
Subventions (détail joint)	3 526 223,57 €	3 681 603,40 €

### **Autres**

Provisions règlementées DRI (diff,s/réalisation )		
Association	-280,84	-280,84 €
Siège	296,82 €	296,82 €
IME	3 549,53 €	3 049,53 €
SESSAD	4 076,34 €	3 876,34 €
ESAT	4 991,45 €	4 991,45 €
Serv,résidentiel	20 099,34 €	11 099,34 €
SAVS	3 834,09 €	3 834,09 €
MAS	3 791,20 €	3 791,20 €
Unité de production	6 327,49 €	5 527,49 €
FAM	3 500,00 €	3 500,00 €
<b>Total</b>	<b>50 185,42 €</b>	<b>39 685,42 €</b>

### **Produits constatés d'avance**

Honoraires -SR	1 396,00 €
Formations -FAM	14 238,80 €
<b>Total</b>	<b>15 634,80 €</b>

Subventions	A l'ouverture	Augmentation	Dminution	A la clôture
Taxe d'apprentissage	8 037,85 €	14 370,00 €	10 821,38 €	11 586,47 €
Equipement MAS	2 542,00 €			2 542,00 €
Batiment MAS	604 211,10 €			604 211,10 €
Reconstruction MAS	2 547 660,24 €	6 215,01 €		2 553 875,25 €
Mise en conformité MAS	378 907,86 €			378 907,86 €
Equipement ainés	186 000,00 €			186 000,00 €
Projet MAS	224 720,60 €		6 215,01 €	218 505,59 €
DDASS informatique	102 756,50 €			102 756,50 €
DSF informatique- équipement	24 567,24 €			24 567,24 €
Subvt/s produits financiers	2 304,90 €		2 304,90 €	- €
	<b>4 081 708,29 €</b>	<b>20 585,01 €</b>	<b>17 036,39 €</b>	<b>4 082 952,01 €</b>
<u>Reprise sur subvention</u>				
Equipement MAS	364,24 €	254,21 €		618,45 €
Batiment MAS	261 670,36 €			261 670,36 €
Reconstruction MAS	10 337,50 €	115 603,29 €		125 940,79 €
Mise en conformité MAS	43 050,96 €	24 389,99 €		67 440,95 €
Equipement ainés	2 729,62 €	10 919,27 €		13 648,89 €
Projet MAS				- €
DDASS informatique	71 866,41 €	5 572,75 €		77 439,16 €
DSF informatique- équipement	9 969,84 €			9 969,84 €
Reprise s/produits financiers	115,96 €		115,96 €	- €
	<b>400 104,89 €</b>	<b>156 739,51 €</b>		<b>556 728,44 €</b>
<b>Soide subventions</b>	<b>3 681 603,40 €</b>			<b>3 526 223,57 €</b>

## Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance :

Association	398,34
Siège	2 136,59
IME	4 206,30
SESSAD	778,30
ESAT	3 727,84
Foyer	5 969,20
SAVS	840,15
MAS	47 778,21
UP	14 872,50
SAJ SEURRE	4 075,51
	<u>84 782,94</u>

## Etat des échéances et des dettes

	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'un an</b>
<b>Créances</b>			
Créances de l'actif immobilisé			
Créances de l'actif circulant	305 722,06 €	305 722,06 €	0,00 €
<b>Dettes</b>			
Emprunts	1 501 323,36 €	107 977,17 €	1 393 346,19 €
Autres créditeurs	84 299,16 €	35 067,56 €	
Dettes fournisseurs	242 757,76 €	242 757,76 €	
Effets à payer	18 612,20 €	18 612,20 €	
Factures non parvenues	24 846,07 €	24 846,07 €	
Fournisseurs d'immobilisations	55 672,36 €	55 672,36 €	
Fournisseurs fonds de garantie	890,18 €	890,18 €	
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

<b>Etablissements</b>	<b>Recettes brutes</b>	<b>Résultat 2006</b>	<b>Recettes nettes</b>
Association	399 279,25 €		399 279,25 €
IME	1 638 522,74 €		1 638 522,74 €
SESSAD	362 531,83 €	75 185,68 €	437 717,51 €
ESAT	1 149 074,05 €		1 149 074,05 €
FOYER RESIDENCES	2 024 562,37 €	30 000,00 €	2 054 562,37 €
C.A.J.	581 930,74 €	25 000,00 €	606 930,74 €
SAVS	364 676,90 €	-507,18 €	364 169,72 €
MAS	4 156 888,47 €		4 156 888,47 €
Résid. Parc (CRAM)	225 612,85 €		225 612,85 €
Résid. Parc (DSF)	462 356,72 €	20 000,00 €	482 356,72 €
Unité Production	1 874 129,79 €		1 874 129,79 €
SAJ Seurre	252 158,32 €		252 158,32 €
Hebergement Seurre	329 006,94 €		329 006,94 €
SERVICE ADMINISTRATIF	719 640,42 €		719 640,42 €
COOPERATIVE IME	5 103,93 €		5 103,93 €
COOPERATIVE ESAT	3 783,16 €		3 783,16 €
COOPERATIVE MAS	677,70 €		677,70 €
COOPERATIVE SAJ Seurre	70,00 €		70,00 €
PRODUITS CESSION (DRI)	276 001,22 €		276 001,22 €
<b>TOTAUX</b>	<b>14 826 007,40 €</b>	<b>149 678,50 €</b>	<b>14 975 685,90 €</b>

## Tableau des provisions

Nature	A l'ouverture	Reclassement	Augmentation	Diminution	Solde à la clôture
<b>Retraite</b>					
Siège	9 991,80 €	- €	- €	9 991,80 €	- €
ESAT	26 056,56 €	- €	44 080,00 €	- €	70 136,56 €
IME	58 818,37 €	- €	10 457,00 €	20 224,00 €	49 051,37 €
Service résidentiel	7 504,00 €	- €	16 423,00 €	11 412,00 €	12 515,00 €
SAJ			2 055,00 €		2 055,00 €
SAJ SEURRE			18 817,00 €		18 817,00 €
SAVS			2 055,00 €		2 055,00 €
MAS	17 106,80 €	- €	51 622,00 €	9 241,00 €	59 487,80 €
sous-total	119 477,53 €	- €	145 509,00 €	50 868,80 €	214 117,73 €
<b>Travaux</b>					
IME	- €	- €			451,06 €
SESSAD		- €			2 337,02 €
ESAT		- €			1 501,00 €
sous-total	- €	- €	- €	- €	4 289,08 €
<b>Prime exceptionnelle -</b>					
Siège			843,47 €		843,47 €
IME			2 342,96 €		2 342,96 €
SESSAD			586,94 €		586,94 €
ESAT			1 141,72 €		1 141,72 €
UP			541,93 €		541,93 €
Service résidentiel			3 108,93 €		3 108,93 €
SAJ			772,71 €		772,71 €
SAVS			673,27 €		673,27 €
MAS			5 413,77 €		5 413,77 €
FAM			832,82 €		832,82 €
SAJ SEURRE			364,24 €		364,24 €
HEBERGt SEURRE			779,23 €		779,23 €
sous-total			17 401,99 €		17 401,99 €
<b>total général</b>	119 477,53 €	- €	162 910,99 €	50 868,80 €	235 808,80 €



#### **D) Clients et comptes rattachés**

Le montant inscrit correspond au solde dû par les clients de l'unité de production et par les organismes ; DDASS, Conseil Général et autres caisses concernant la tarification des prix de journées.

#### **E) Autres créances**

Dans cette rubrique figure le solde dû par différents débiteurs tel que :

- UNIFAF pour les remboursements des formations réalisées,
- le CNASEA pour le remboursement de l'aide au poste avancée aux ouvriers de l'unité de production.

#### **F) Charges constatées d'avance**

Les charges engagées sur l'exercice 2008 concernant les exercices suivants sont extournées sur justification de répartition.

Association	398,34
Siège	2 136,59
IME	4 206,30
SESSAD	778,30
ESAT	3 727,84
Service Résidentiel	5 969,20
SAVS	840,15
MAS	47 778,21
UP	14 872,50
SAJ SEURRE	4 075,51
	<hr/> <hr/> <b>84 782,94</b>

## **G** Fonds Associatifs

### a) Montant des fonds associatif

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Fonds associatif	701 272.49 €	701 272.49 €
Apport BEAUNE SERVICE	115 000.00 €	115 000.00 €
LEGS et donations	373 770.78 €	373 770.78 €
Subvention équipement	15 549.80 €	15 549.80 €
<b>Total</b>	<b>1 205 593.07 €</b>	<b>1 205 593.07 €</b>

L'Association a financé les établissements à hauteur de 692 512 € à la clôture du 31.12.2008, il s'agit d'un apport associatif dans chaque établissement et service.

Crédit du compte 102000 - Fonds associatifs (à titre d'information).

Direction Générale	11 483,07 €
IME	256 876,59 €
Internat	13 439,14 €
SESSAD	9 146,94 €
ESAT	160 071,47 €
Service Résidentiel	201 144,43 €
SAVS	5 053,08 €
MAS	35 297,28 €

### b) Reports à nouveau

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Association	436 257,35 €	379 691,33 €
Entreprise Adaptée	184 681,54 €	123 947,08 €
Unité de production	279 101,77 €	274 159,28 €
Coopérative MAS	2 777,96 €	3 125,32 €
Coopérative ESAT	9 316,93 €	8 231,25 €
Coopérative IME	2 368,90 €	4 290,63 €
<b>Total</b>	<b>914 504,45 €</b>	<b>793 444,89 €</b>
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Congés payés	- 497 992,00 €	- 470 261,00 €
CRC IFRS	- 183 385,17 €	- 124 259,55 €
<b>Total</b>	<b>- 681 377,17 €</b>	<b>- 594 520,55 €</b>
<b>Total</b>	<b>153 127,28 €</b>	<b>198 924,34 €</b>

### c) Projets Association

Projets association -affectation pdts. financiers	168 869,94 €	59 083,62 €
Projets SAVS	3 185,79 €	3 185,79 €
Réserve à l'investissement siège	22 329,66 €	22 329,66 €
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 €	2 500,00 €
Projet travaux Service Résidentiel	87 435,15 €	87 435,15 €
Projet travaux ESAT	104 513,00 €	104 513,00 €
Projet travaux MAS	293 296,66 €	245 920,45 €
Projet travaux internat	16 408,89 €	16 408,89 €
Projet réserve ESAT	11 370,40 €	11 370,40 €
<b>Total</b>	<b>946 574,70 €</b>	<b>789 412,17 €</b>

### d) Provision congés à payer

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 582 992 € au 31.12.2008 ; l'écart est comptabilisé sur chaque établissement et s'élève à 85 003 €.

	<u>Congés payés</u> <u>01.01.2008</u>	<u>Ecart 2008</u>	<u>Solde congés</u> <u>31.12.2008</u>
I.M.E.	60 311	- 2 241	58 070
S.E.S.S.A.D.	13 084	1 911	14 995
ESAT	42 924	- 2 971	39 953
Service Résidentiel	100 921	- 3 402	97 519
S.A.V.S.	17 840	6 662	24 502
FDT	34 926	4 020	38 946
MAS	166 942	22 356	189 298
Siège	17 791	16 987	34 778
U/P	10 471	936	11 407
SAJ	31 892	- 8 450	23 442
Association	890	- 890	0
SAJ Seurre	0	29 891	29 891
Serv.résid. Seurre	0	20 192	20 192
	<b>497 992 €</b>	<b>85 001 €</b>	<b>582 993 €</b>

e) Suivi des dotations IFRS

	<u>A l'ouverture</u>	<u>augmentation</u>	<u>A la clôture</u>
	<u>Au 01.01.2008</u>		<u>Au 31.12.2008</u>
IME	31 611.51	4 387.44	35 998.95
FOYERS	17 037.53	5 679.17	22 716.70
ESAT	33 342.95	- 6026.49	27 316.46
UP	512.61	170.87	683.48
MAS	94 408.53	29 466.76	123 875.29
ASSOC	6 472.05	2 157.35	8 629.40
<b>TOTAL</b>	<b>183 385.18</b>	<b>35 835.10</b>	<b>219 220.28</b>

**H** **Résultat**

<b>Résultats sous contrôle de tiers financeurs</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
Résultat années antérieures Serv. Résidentiel	21 718,41 €	21 718,41 €
Résultat siège 2007	11 665,42 €	
Résultat IME 2007	-7 713,95 €	
Résultat SESSAD 2006	75 185,68 €	75 185,68 €
Résultat SESSAD 2007	83 024,32 €	
Résultat ESAT 2007	36 699,54 €	
Résultat ESAT 2005	35 774,61 €	35 774,61 €
Résultat ESAT 2006	30 966,84 €	30 996,84 €
Résultat Service Résidentiel résidents 2006	5 849,92 €	5 849,92 €
Résultat Service Résidentiel 2006	59 218,62 €	59 218,62 €
Résultat SR accompagnement. social 2007	42 702,78 €	
Résultat SAJ 2007	33 824,78 €	
Résultat SAJ 2006	49 281,55 €	49 281,55 €
Résultat SAVS 2007	21 344,62 €	
Résultat SAVS 2006	-507,18 €	- 507,18 €
Résultat MAS 2007	103 619,04 €	
Résultat MAS 2006		47 376,21 €
Résultat FAM 2007	4 392,34 €	
Résultat FAM 2005	31 402,02 €	31 402,02 €
Résultat FAM 2006	4 970,15 €	12 147,91 €
Résultat FAM 2005	20 000,00 €	4 000,00 €
Résultat SESSAD 2005		92 281,50 €
Résultat Serv. Résid. 2004 reprise gestion 2007		47 000,00 €
Résultat SAJ 2004 reprise gestion 2007		10 000,00 €
Résultat SAVS 2005		- 4 131,68 €
<b>Total</b>	<b>663 419,51 €</b>	<b>517 594,41 €</b>

## I Autres fonds propres

### Autres fonds propres

Réserve de trésorerie	548 006,54 €	561 272,04 €
Réserve de compensation	93 634,79 €	93 634,79 €

<b>Total</b>	<b>641 641,33 €</b>	<b>654 906,83 €</b>
--------------	---------------------	---------------------

Subventions (détail ci-dessous)	3 526 223,57 €	3 681 603,40 €
---------------------------------	----------------	----------------

### Autres

Provisions règlementées DRI (diff. s/réalisation)

Association	-280,84	-280,84 €
Siège	296,82 €	296,82 €
IME	3 549,53 €	3 049,53 €
SESSAD	4 076,34 €	3 876,34 €
ESAT	4 991,45 €	4 991,45 €
Service Résidentiel	20 099,34 €	11 099,34 €
SAVS	3 834,09 €	3 834,09 €
MAS	3 791,20 €	3 791,20 €
Unité de production	6 327,49 €	5 527,49 €
FAM	3 500,00 €	3 500,00 €
<b>Total</b>	<b>50 185,42 €</b>	<b>39 685,42 €</b>

Subventions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Taxe d'apprentissage	8 037,85 €	14 370,00 €	10 821,38 €	11 586,47 €
Equipement MAS	2 542,00 €			2 542,00 €
Bâtiment MAS	604 211,10 €			604 211,10 €
Reconstruction MAS	2 547 660,24 €	6 215,01 €		2 553 875,25 €
Mise en conformité MAS	378 907,86 €			378 907,86 €
Equipement ainés	186 000,00 €			186 000,00 €
Projet MAS	224 720,60 €		6 215,01 €	218 505,59 €
DDASS informatique	102 756,50 €			102 756,50 €
DSF informatique- équipement	24 567,24 €			24 567,24 €
Subv. s/produits financiers	2 304,90 €		2 304,90 €	- €
	<b>4 081 708,29 €</b>	<b>20 585,01 €</b>	<b>17 036,39 €</b>	<b>4 082 952,01 €</b>
<u>Reprise sur subvention</u>				
Equipement MAS	364,24 €	254,21 €		618,45 €
Bâtiment MAS	261 670,36 €			261 670,36 €
Reconstruction MAS	10 337,50 €	115 603,29 €		125 940,79 €
Mise en conformité MAS	43 050,96 €	24 389,99 €		67 440,95 €
Equipement ainés	2 729,62 €	10 919,27 €		13 648,89 €
Projet MAS				- €
DDASS informatique	71 866,41 €	5 572,75 €		77 439,16 €
DSF informatique- équipement	9 969,84 €			9 969,84 €
Reprise s/produits financiers	115,96 €		115,96 €	- €
	<b>400 104,89 €</b>	<b>156 739,51 €</b>		<b>556 728,44 €</b>
<b>Solde subventions:</b>	<b>3 681 603,40 €</b>			<b>3 526 223,57 €</b>

Nature	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la clôture
<b><u>Retraite</u></b>				
Siège	9 991,80 €		9 991,80 €	
ESAT	26 056,56 €	44 080,00 €		70 136,56 €
IME	58 818,37 €	10 457,00 €	20 224,00 €	49 051,37 €
Service Résidentiel	7 504,00 €	16 423,00 €	11 412,00 €	12 515,00 €
SAJ		2 055,00 €		2 055,00 €
SAJ SEURRE		18 817,00 €		18 817,00 €
SAVS		2 055,00 €		2 055,00 €
MAS	17 106,80 €	51 622,00 €	9 241,00 €	59 487,80 €
sous-total	119 477,53 €	145 509,00 €	50 868,80 €	214 117,73 €
<b><u>Travaux</u></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><u>Prime exceptionnelle</u></b>				
Siège		843,47 €		843,47 €
IME		2 342,96 €		2 342,96 €
SESSAD		586,94 €		586,94 €
ESAT		1 141,72 €		1 141,72 €
UP		541,93 €		541,93 €
Service Résidentiel		3 108,93 €		3 108,93 €
SAJ		772,71 €		772,71 €
SAVS		673,27 €		673,27 €
MAS		5 413,77 €		5 413,77 €
FAM		832,82 €		832,82 €
SAJ SEURRE		364,24 €		364,24 €
HEBERG. SEURRE		779,23 €		779,23 €
sous-total		17 401,99 €		17 401,99 €
<b>total général</b>	<b>123 766,61 €</b>	<b>162 910,99 €</b>	<b>50 868,80 €</b>	<b>235 808,80 €</b>



**Produits constatés d'avance**

**Produits constatés d'avance**

Honoraires –Service Résidentiel

1 396,00 €

Formations -FAM

14 238,80 €

**Total**

**15 634,80 €**



### 3. NOTES SUR LES COMPTES DE RESULTATS

#### Ventilation des recettes

<b>Etablissements</b>	<b>Recettes brutes</b>	<b>Résultat 2006</b>	<b>Recettes nettes</b>
Association	399 279,25 €		399 279,25 €
IME	1 638 522,74 €		1 638 522,74 €
SESSAD	362 531,83 €	75 185,68 €	437 717,51 €
ESAT	1 149 074,05 €		1 149 074,05 €
Service Résidentiel	2 024 562,37 €	30 000,00 €	2 054 562,37 €
C.A.J.	581 930,74 €	25 000,00 €	606 930,74 €
SAVS	364 676,90 €	-507,18 €	364 169,72 €
MAS	4 156 888,47 €		4 156 888,47 €
FAM (CRAM)	225 612,85 €		225 612,85 €
FAM (DSF)	462 356,72 €	20 000,00 €	482 356,72 €
Unité Production	1 874 129,79 €		1 874 129,79 €
SAJ Seurre	252 158,32 €		252 158,32 €
Service Résidentiel Seurre	329 006,94 €		329 006,94 €
Siège Social	719 640,42 €		719 640,42 €
COOPERATIVE IME	5 103,93 €		5 103,93 €
COOPERATIVE ESAT	3 783,16 €		3 783,16 €
COOPERATIVE MAS	677,70 €		677,70 €
COOPERATIVE SAJ Seurre	70,00 €		70,00 €
PRODUITS CESSION (DRI)	276 001,22 €		276 001,22 €
<b>TOTAUX</b>	<b>14 826 007,40 €</b>	<b>149 678,50 €</b>	<b>14 975 685,90 €</b>

#### 4. AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

##### A. Engagements donnés et reçus

- Crédit bail : suivi au 31/12/2008

	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

- La Ville de Beaune a mis à disposition gracieusement la salle "Marie de Bourgogne" pour les vœux de l'Association.

##### B. Le DIF

Le droit individuel à la formation (DIF) a été 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 permettant 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, 2007 et 2008: 20 heures sur 3 ans soit 80 heures

Le nombre d'heures cumulé représente 22 919 heures à la clôture 2008.

### C. Rémunération des dirigeants

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 de Beaune et sa région, 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. Il ne bénéficie d'aucun avantage en nature.

### D. Indemnité de retraite

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 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.

### E. Bénévolat

Le bénévolat a été chiffré pour un montant de 89 740 €.

### F. Statut de l'Entreprise Adaptée

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 rue du faubourg Saint-Jean à Beaune, lieu d'implantation de l'Entreprise Adaptée.

## 5. ACTIVITE DE L'ASSOCIATION

### 1. PARTIE ASSOCIATIVE

Achat cartes de vœux	15 727.87 €
Achats brioches	11 605.00 €
Vie associative	22 639.54 €
Cotisations (versées UNAPEI)	4 510.00 €
Cotisations autres organismes	329.50 €
Intérêts des emprunts	1 797.69 €
Amortissements	21 451.39 €
Déplacement congrès/réception	4 632.94 €

Vente cartes de vœux	22 734.05 €
Dons opération brioches	57 124.61 €
Remboursement EQUAL (frais de personnel)	19 728.23 €
Cotisations reçues (adhérents et Ets)	5 865.00 €
Produits financiers (association)	18 262.95 €
Produits financiers (établissements)	118 031.68 €
Dons particuliers	32 486.92 €
Subvention d'exploitation	4 000,00 €
Rbt frais EAV	5 011,00 €

### 2. PARTIE ADMINISTRATIVE

Charges EAV refacturées	18 280,30 €
Frais administratif (doc, affranchissement, pub, véhicules EAV)	13 956.65 €
Local Association / C.E.	2 233.54 €
Assurances Multirisques et RC	2 982.05 €
Frais de documentation	246.00 €
Frais de personnel (cotisations) (sera remboursé par EQUAL)	19 728.23 €
Dotations amortissements IFRS	2 157.35 €

Autres produits exceptionnels et remboursement frais divers	19 203.33 €
--	-------------

142 278.05 €

302 447.77 €

### **EXCEDENT**

**160 169.72 €**

### AFFECTATION RESULTAT :

Résultat 2008	44 295.39 €
Excédent produits financiers établissements	118 031.68 €
Amortissements IFRS	2 157.35 €
Solde ventilé	160 169.72 €

## CARTES DE VŒUX / CAMPAGNE DE NOEL

	Année 2007	Année 2008
Achat	16 246.67 €	15 727.87 €
Vente	22 894.50 €	22 734.05 €
Bénéfice	<b>6 647.83 €</b>	<b>7 006.18 €</b>

Ecart + 5.39 %

## OPERATION BRIOCHES

	Année 2007	Année 2008
Achat	12 935.86 €	11 605.00 €
Vente	54 305.21 €	57 124.61 €
Bénéfice	<b>41 369.35 €</b>	<b>45 519.61 €</b>

Ecart + 10,04 %

## UNAPEI

Cotisation versée à UNAPEI	4 510.00 €
Cotisations reçues des adhérents	5 865.00 €
Solde pour l'Association	<b>1 355.00 €</b>

## SUBVENTION VILLE DE BEAUNE: 4 000.00 €

Tangage, spectacle 7 à voir	2 500.00 €
Activité Marche 2008	1 500,00 €
	<b>4 000.00 €</b>

## ANALYSE DES IMMOBILISATIONS

Dotation aux amortissements (Investissements financés par l'Association)

### **REPARTITION**

### **DOTATION**

#### I.M.E.

Millot	32,82 €
Millot couverture escalier	156,38 €
Bâtiment annexe	616,88 €
Beaune Auto véhicules	5 795,74 €

#### INTERNAT DE SEMAINE

Réfection salle de bains -TITOLO	72.04 €
----------------------------------	---------

#### ESAT

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

#### ASSOCIATION

Maison Agencourt	491,01 €
Travaux maison MAS	64.25 €

#### 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**

**21 451.39 €**

#### Tableau de passage

Dotation complémentaire	
Norme IRS	2 157,35 €

#### TOTAL DES DOTATION

#### COMPTE 68

**23 608.74 €**

**DETAIL DES DONS**

<b>DONATEURS</b>	<b>MONTANT</b>
GIC 1% LOGEMENT	11 289,61 €
CILCO	4 652,13 €
COMITE AMENAGEMENT HAUTES COTES	3 257,18 €
CILCO MAISON BICHOT	2 500,00 €
BALAT ROGER	2 000,00 €
TREMEAU GERARD	1 540,00 €
MAISON LOUIS LATOUR	1 200,00 €
SALVANOT	750,00 €
ASS PLUME ET PASTEL	745,00 €
MAISON DROUHIN	700,00 €
PORCHEROT	700,00 €
BODIN	600,00 €
KRITER BRUT DE BRUT	550,00 €
MAIRIE DE SAVIGNY	336,00 €
CONFRERIE ST SEBASTIEN	310,00 €
BIOT PIERRE	300,00 €
MAIRIE DE LEVERNOIS	200,00 €
L'ATELIER	152,00 €
MATHELLIER	100,00 €
MENANT MICHEL	100,00 €
MEREAU	100,00 €
PATOUILLET RENE	100,00 €
CAVES DROMARD	50,00 €
COMMUNE VOLNAY	50,00 €
MARIE SES YEUX	50,00 €
VILLIEN PIERRE	50,00 €
AMICALES DES RETRAITES	40,00 €
BRIDEAU YVES	40,00 €
BOUCHARD PAUL	25,00 €
	32 486,92 €

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

-----  
**RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES**

**EXERCICE DU 01.01.2008 AU 31.12.2008**

**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 SUR LES**  
**CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES**

**EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2008**

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de Commissaire aux comptes de votre association, je dois vous présenter mon rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Ces diligences ont consisté 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 et 2, du présent rapport et sont classées par ordre alphabétique des personnes concernées.

Tableau 1

ADMINISTRATEUR :		
<b>Mr CHAUSSADE Philippe</b>		<b>- Président</b>
MANDATS CONNUS		
ORGANISMES	NATURE DU MANDAT	
Cabinet CHAUSSADE	Agent Général	
CONVENTIONS AVEC	NATURE DES CONVENTIONS	MONTANTS
<b>AGENCE MUTUELLES DU MANS ASSURANCES</b> <b>Cabinet CHAUSSADE</b> 2A rue Jacques de MOLAY 21200 BEAUNE	Assurance Papillons Blancs EAV	68 788 € 9 285 €

Tableau 2

ADMINISTRATEUR :	
Mr CORON Robert	- Administrateur

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

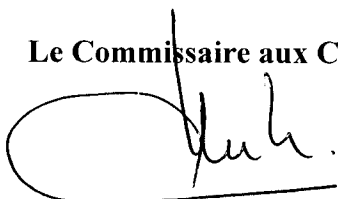
CONVENTIONS AVEC	NATURE DES CONVENTIONS	MONTANTS
G.I.E.	Prestations Technico Commercial versées au GIE	39 656 €

FAIT À BEAUNE

L'AN DEUX MILLE NEUF

LE VINGT SEPT MAI

**Le Commissaire aux Comptes**



**Michel ANDRE**