

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1er Janvier 2008 au 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 et informations spécifiques 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 oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. 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 - 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 aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Fait à CHALON SUR SAONE,
Le 05 mai 2009



Alain CHANDIOUX
Commissaire aux Comptes Inscrit

ASSOCIATION LES PAPILLONS BLANCS
COMPTES CONSOLIDES
BILAN EXERCICE 2008

		ACTIF			PASSIF		
		2008			2008		
		2007			2007		
	AMORTISSEMENTS	21 690	4 770	8 609	82 675	-292 578	82 172
	BRUT	26 460	26 460	26 460	245 585	80 000	245 585
	IMMOBILISATIONS INCORPORABLES	26 460	26 460	26 460	245 585	80 000	245 585
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	- Terrains	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000
	- Bâiments	120 936	68 930	73 768	24 863	542 631	54 973
	- Installations techniques matériel et outillage	308 560	74 197	76 056	0	500 552	54 973
	- Installations Cas/Agucs/Arngis	170 051	59 663	41 899	0	542 631	54 973
	- Matériel de Transport	274 404	79 490	109 217	0	542 631	54 973
	- Matériel de Bureau et informatique	121 134	14 261	16 813	0	542 631	54 973
	- Mobilier Hébergement	308 393	38 008	48 597	0	542 631	54 973
	- Avances et comptes immobilisations	0	0	0	0	542 631	54 973
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 737	1 737	1 737	69 293	7 982	30 833
	TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 411 776	421 056	456 696	980 481	882 986	882 986
	STOCKS	498	498	707	0	0	0
	CREANCES D'EXPLOITATION	298 392	298 392	319 036	116 653	119 868	119 868
	- Usagers / Financiers	28 422	28 422	40 701	0	0	0
	- Autres	23 585	23 595	60 876	0	0	0
	CREANCES DIVERSES	258 414	258 414	32 599	0	0	0
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	258 414	258 414	32 599	0	0	0
	DISPONIBILITES	882 159	882 159	853 331	162 706	129 870	158 355
	- Banques	5 609	5 609	4 109	523 169	429 842	429 842
	- Caisse	0	0	0	111 688	129 870	129 870
	TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 497 089	1 497 089	1 311 359	829 671	774 344	774 344
	COMPTES DE REGULARISATION	8 660	8 660	9 144	0	0	0
	TOTAL GENERAL	2 908 865	1 926 805	1 777 199	1 926 805	1 777 198	1 777 198
	COMPTES DE REGULARISATION	8 660	8 660	9 144	0	0	0
	TOTAL DES DETTES	1 497 089	1 497 089	1 311 359	829 671	774 344	774 344
	CREANCES DIVERSES	23 585	23 595	60 876	0	0	0
	- Emprunts auprès des établissements de crédit	22 867	22 867	9 241	0	0	0
	AVANCES RECUES	0	0	0	0	0	0
	DETRES D'EXPLOITATION	853 331	853 331	853 331	111 688	129 870	158 355
	- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 109	4 109	4 109	523 169	429 842	429 842
	- Dettes fiscales et sociales	0	0	0	162 706	129 870	129 870
	- Autres dettes	0	0	0	111 688	129 870	158 355
	DETRES FINANCIERES	40 701	40 701	40 701	0	0	0
	TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	116 653	116 653	116 653	0	0	0
	TOTAL COMPTES DE LIAISON	0	0	0	0	0	0
	TOTAL FONDS PROPRES	980 481	456 696	456 696	980 481	882 986	882 986
	PROVISIONS REGLEMENTEES	1 737	1 737	1 737	69 293	7 982	30 833
	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	0	0	0	4 541	7 982	7 982
	RESULTAT DE L'EXERCICE	48 597	38 008	48 597	62 475	73 271	73 271
	RESULTAT N-2 A INCORPORER	16 813	14 261	16 813	85 411	93 745	93 745
	REPORT A NOUVEAU (résultat exercice N-1)	41 899	59 663	41 899	73 504	75 633	75 633
	REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE NON REPRIIS	76 056	74 197	76 056	-68 892	-97 320	-97 320
	- Réserve de trésorerie	80 000	68 930	73 768	24 863	24 863	24 863
	- Réserve de compensation	0	0	0	0	54 973	54 973
	- Excédents affectés à l'investissement	0	0	0	542 631	500 552	54 973
	- Fonds propres pour comptes payés	0	0	0	-292 578	-289 303	-289 303
	- Report à nouveau association	82 675	4 770	8 609	82 675	82 172	82 172
	RESERVES	82 675	4 770	8 609	82 675	-289 303	82 172
	ECART DE REEVALUATION LIBRE	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000	80 000
	FONDS ASSOCIATIFS / APPORTS / DON'S & LEGS	245 585	80 000	80 000	245 585	80 000	80 000
	NET	245 585	421 056	456 696	980 481	882 986	882 986
	NET	245 585	421 056	456 696	980 481	882 986	882 986

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE
ASSOCIATION LES PAILLONS BLANCS DE CHALON/SAONE LOUHANS ET LEUR REGION

	2008	2007	CHARGES	2008	2007	PRODUITS	2008	2007
CHARGES D'EXPLOITATION						PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats non stockés de matières et fournitures	281 486	266 057	Prix de journée	4 239 108	4 106 546			
Services extérieurs	883 435	872 773	Subventions d'exploitation et participations	323 095	278 444			
Impôts, taxes et versements assimilés	231 382	242 172	Reprises sur provisions et transferts de charges	14 870	61 742			
- sur rémunérations			Aides pour fonds dédiés R T T	67 176	179 729			
- autres	7 067	7 487						
Charges de personnel	2 199 553	2 138 439	Autres produits	125 489	41 095			
- salaires et traitements	963 358	919 072	Ventes	33 314				
- charges sociales	60 360	64 293						
- autres charges			TOTAL I	4 803 052	4 667 556			
Dotations aux amortissements et provisions	83 243	81 203	PRODUITS FINANCIERS					
- sur immobilisations dotations aux amortissements			De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	200	14			
- sur actif circulant dotations aux provisions	11 655	24 077	Autres intérêts et produits assimilés					
- pour risques et charges dotations aux provisions			Reprises sur provisions	16 955	8			
Autres charges (forfait som)	0	0	Produits nets/cessions de valeurs mobilières de placement					
TOTAL I	4 721 538	4 615 573						
CHARGES FINANCIERES			TOTAL II	17 154	23			
Dotations aux amortissements et aux provisions	922	2 836	Intérêts et charges assimilés					
TOTAL II	922	2 836	CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Sur opérations de gestion	12 041	4 149	Sur opérations de gestion	1	8 550			
- exercice courant			- exercice courant	14				
- exercices antérieurs	4 149		Sur opérations en capital	3 440	12 466			
Sur opérations en capital	3 500		Reprises sur provisions		22 775			
Dotations aux amortissements et aux provisions	38 460		TOTAL III	3 454	43 792			
TOTAL III	38 725	19 690	Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs					
Engagement à réaliser sur ressources affectées			TOTAL IV	0	0			
TOTAL IV	0	0	TOTAL GENERAL	4 823 661	4 711 371			
Total des charges (I+II+III+IV)	4 761 185	4 638 099	Total des produits (I+II+III+IV)	4 823 661	4 711 371			
Soled créditeur = excédent	62 476	73 271	Soled débiteur = déficit					

Annexe**Exercice clos le 31/12/08****Désignation:**

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

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/08 au 31/12/08

- 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	1 925 805 €	Résultat: excédent	62 475 €
----------------------------------	-------------	---------------------------	----------

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

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,

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 significatifsEngagements 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
Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	0

Autres éléments significatifs

- Le montant des engagements de retraite au 31/12/2008 s'élève à 295 216 € charges patronales comprises. Ce montant a été calculé à partir de la convention collective nationale de travail des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées (convention du 15 mars 1966) sur la base du départ volontaire à la retraite en fonction des hypothèses suivantes : âge de départ 65 ans, turn over faible, progression des salaires 1 %, taux d'actualisation 2.06%.
- Le nombre d'heures DIF cumulé au 31/12/2008 s'élève à 6 543 heures.

Désignation:

➤ Des fonds non reconductibles d'un montant de 38 460 € accordés sur le foyer d'accueil médicalisé de SEVREY ont été dotés en provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations, conformément à la demande du financeur, dans le cadre d'un plan pluriannuel d'investissements.

3 Notes sur le bilan actif

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

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

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	26 460	0	0	26 460
Immobilisations corporelles	1 340 407	47 603	4 432	1 383 578
Immobilisations financières	1 737	0	0	1 737
Total	1 368 604	47 603	4 432	1 411 775
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	17 851	3 838	0	21 689
Immobilisations corporelles	894 057	79 405	4 432	969 030
Titres mis en équivalence	0	0	0	0
Autres immobilisations Financières				
Total	911 908	83 243	4 432	990 719

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	350 907	350 907	
TOTAL	352 644	350 907	1 737

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	0
Immobilisations financières	0
Clients & comptes rattachés	36 987
Autres créances	2 080
Disponibilités	0

Charges constatées d'avance:

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

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	30 833	38 460	0	69 293
Provisions pour risques et charges	119 868	11 655	14 870	116 653
Provisions pour dépréciation	0	0	0	0
Total	150 701	50 205	14 870	185 946

Annexe

Désignation: Exercice clos le 31/12/08

	Etat des dettes		
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans
Etablissement de crédit	9 241	7 884	1 357
Dettes financières diverses	22 867	4 573	18 294
Fournisseurs	111 688	111 688	
Dettes fiscales & sociales	523 169	523 169	
Dettes sur immobilisations	0	0	
Autres dettes	162 706	162 706	
Produits constatés d'avance			
	829 671	810 020	19 651
			0

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	41
Emprunts & dettes financières divers	0
Fournisseurs	10 311
Dettes fiscales & sociales	303 672
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

Désignation: Exercice clos le 31/12/08

5 Crédit bail

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

Annexe

Désignation:

Exercice clos le 31/12/08

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	72 022	72 022		
- Dons et legs	106 714	106 714		
- Subventions d'investissements non renouv.	66 849		35 769	31 080
RESERVES				
- Report à nouveau association	82 675	82 675		
- Ecart de réévaluation libre	80 000	80 000		
- Fonds propres pour congés payés	- 292 578		-157 271	-135 307
- Excédents affectés à l'investissement	542 631		363 269	179 362
- Réserve de trésorerie	24 863			24 863
- Autres réserves	70 972		39 509	31 463
REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE NON REPRIS	- 68 892		-62 266	- 6 626
REPORT A NOUVEAU (résultat exercice N-1)	73 504		55 726	17 778
RESULTAT N-2 A INCORPORER	85 411	0	73 148	12 263
RESULTAT DE L'EXERCICE	62 475	16 974	-10 955	56 456
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	4 541		4 541	
PROVISIONS REGLEMENTEES	69 293	750	43 981	24 562
TOTAL FONDS PROPRES	980 481	359 136	385 451	235 894