

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

**Exercice du 1er Janvier 2009 au 31 Décembre 2009**

Aux membres,

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 2009, 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.

# Alain Chandioux

## 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 :

### . Règles et principes comptables

L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des immobilisations.

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.

### . Estimations comptables

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 d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Fait à CHALON SUR SAONE,  
Le 03 juin 2010

**Alain CHANDIOUX**  
Commissaire aux Comptes Inscrit

ASSOCIATION LES PAILLONS BLANCS  
COMPTES CONSOLIDES  
BILAN EXERCICE 2009

	A CTIF			PASSIF		
	2009		2008	2009		2008
	BRUT	AMORTISSEMENTS	NET	NET	FONDS ASSOCIATIFS / APPORTS / DONCS & LEGS ECART DE REEVALUATION LIBRE	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	21 501	20 345	1 155	4 770	245 585	245 585
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					80 000	80 000
- Terrains	80 000	0	80 000	80 000	99 649	82 675
- Bâtiments	120 936	56 843	64 093	68 930	-303 672	-292 578
- Installations techniques matériel et outillage	303 078	227 401	75 677	74 197	542 631	542 631
- Installations Gais/Agcs/Amnqs.	190 881	108 108	82 773	59 663	146 292	70 973
- Matériel de Transport	302 930	211 025	91 904	79 490	24 863	24 863
- Matériel de Bureau et Informatique	97 304	85 412	11 892	14 261	0	0
- Mobilier Hébergement	290 604	255 204	35 401	38 008	-68 892	-68 892
- Avances et acomptes immobilisations	23 619	0	23 619	0	73 504	85 411
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 279	0	1 279	1 737	66 433	62 475
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 432 131</b>	<b>964 339</b>	<b>467 793</b>	<b>421 056</b>	<b>1 136 608</b>	<b>980 481</b>
STOCKS	422	0	422	498	0	0
CREANCES D'EXPLOITATION						
- Usagers / Financiers	336 792	0	336 792	298 392	116 653	116 653
- Autres	46 676	0	46 676	28 422		
CREANCES DIVERSES	31 314	0	31 314	23 595	1 363	9 241
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	259 777	0	259 777	258 414	18 294	22 867
DISPONIBILITES					0	0
- Banque	1 356 255	0	1 356 255	882 159	129 502	111 688
- Caisse	5 480	0	5 480	5 609	539 862	523 169
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 036 715</b>	<b>0</b>	<b>2 036 715</b>	<b>1 497 089</b>	<b>1 267 565</b>	<b>829 671</b>
COMTES DE REGULARISATION	18 318	0	18 318	8 660	0	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 468 847</b>	<b>964 339</b>	<b>2 522 826</b>	<b>1 926 805</b>	<b>2 522 826</b>	<b>1 926 805</b>

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

<b>CHARGES</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>PRODUITS</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Achats non stockés de matières et fournitures	285 972	281 486,00	Prix de journée	4 269 838	4 239 108,00
Services extérieurs	896 267	883 435,00	Subventions d'exploitation et participations	337 756	323 095,00
Impôts, taxes et versements assimilés - sur rémunérations - autres	238 961 7 735	231 382,00 7 067,00	Reprises sur provisions et transferts de charges	0	14 870,00
Charges de personnel - salaires et traitements - charges sociales - autres charges	2 241 362 898 697 65 723	2 199 553,00 963 358,00 60 360,00	Aides pour fonds décaisés R.T.T.	0	67 176,00
Dotations aux amortissements et provisions - sur immobilisations : dotations aux amortissements - sur actif circulant : dotations aux provisions - pour risques et charges : dotations aux provisions	82 792 0	83 243,00 11 655,00	Autres produits	136 013	125 489,00
Autres charges (forfait soins)	21	0,00	Ventes	41 012	33 314,00
<b>TOTAL I</b>	<b>4 717 529</b>	<b>4 721 539,00</b>	<b>TOTAL I</b>	<b>4 784 619</b>	<b>4 803 052,00</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions			De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	497	200,00
Intérêts et charges assimilées	327	922,00	Autres intérêts et produits assimilés		
<b>TOTAL II</b>	<b>327</b>	<b>922,00</b>	Reprises sur provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			Produits nets/cessions de valeurs mobilières de placement	1 242	16 955,00
Sur opérations de gestion - exercice courant - exercices antérieurs	5 379 1 508	-10,00 275,00	<b>TOTAL II</b>	<b>1 740</b>	<b>17 155,00</b>
Sur opérations en capital	792		<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions	3 608	38 460,00	Sur opérations de gestion		
<b>TOTAL III</b>	<b>11 287</b>	<b>38 725,00</b>	- exercice courant		0,00
Engagement à réaliser sur ressources affectées			- exercices antérieurs	202	14,00
<b>TOTAL IV</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	Sur opérations en capital	7 840	3 440,00
Total des charges (I+II+III+IV)	4 729 143	4 761 185,00	Reprises sur provisions	1 175	
Solde créditeur = excédent	66 433	62 476,00	<b>TOTAL III</b>	<b>9 217</b>	<b>3 454,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 795 576</b>	<b>4 823 661,00</b>	Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
			<b>TOTAL IV</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
			Total des produits (I+II+III+IV)	4 795 576	4 823 661,00
			Solde débiteur = déficit		
			<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 795 576</b>	<b>4 823 661,00</b>

*Annexe***Désignation:****Exercice clos le 31/12/09**

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

**Annexe des comptes annuels**

Exercice du 01/01/09 au 31/12/09

- 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	2 522 826 €	Résultat: <b>excédent</b>	66 433 €
----------------------------------	-------------	---------------------------	----------

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

## Annexe

Désignation:

Exercice clos le 31/12/09

## 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 &amp; Autres éléments significatifs

Engagements financiers

<b>Engagements donnés</b>	
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	0

Autres éléments significatifs

➤ Le montant des engagements de retraite au 31/12/2009 s'élève à 186 997 € 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 5 %.

➤ Le nombre d'heures DIF cumulé au 31/12/2009 s'élève à 7 497 heures.

## Annexe

Désignation:

Exercice clos le 31/12/09

## 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	26 460	0	4 959	21 501
Immobilisations corporelles	1 383 578	130 777	105 004	1 409 351
Immobilisations financières	1 737	0	457	1 280
<b>Total</b>	<b>1 411 775</b>	<b>130 777</b>	<b>110 420</b>	<b>1 432 132</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles	21 689	3 615	4 959	20 345
Immobilisations corporelles	969 030	79 176	104 213	943 993
Titres mis en équivalence	0	0	0	0
Autres immobilisations Financières				
<b>Total</b>	<b>990 719</b>	<b>82 791</b>	<b>109 172</b>	<b>964 338</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	1 279		1 279
Actif circulant & charges d'avance	433 100	433 100	
<b>TOTAL</b>	<b>434 379</b>	<b>433 100</b>	<b>1 279</b>

## Annexe

Désignation:

Exercice clos le 31/12/09

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	0
Immobilisations financières	0
Clients & comptes rattachés	50 007
Autres créances	1 254
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
Différence sur réalisation d'éléments d'actifs	30 833	3 608	0	34 441
Provisions pour renouvellement d'éléments d'actifs	38 460	0	1 175	37 285
Provisions pour risques et charges	116 653	0	0	116 653
Provisions pour dépréciation	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>185 946</b>	<b>3 608</b>	<b>1 175</b>	<b>188 379</b>



## Annexe

Désignation:

Exercice clos le 31/12/09

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	1 357	1 357		
Dettes financières diverses	18 294	4 573	13 721	
Fournisseurs	129 503	129 503		
Dettes fiscales & sociales	539 863	539 863		
Dettes sur immobilisations	0	0		
Autres dettes	578 544	578 544		
Produits constatés d'avance				
	1 267 561	1 253 840	13 721	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	6
Emprunts & dettes financières divers	0
Fournisseurs	16 576
Dettes fiscales & sociales	309 076
Autres dettes	0

**Produits constatés d'avance:**

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

## Annexe

Désignation:

Exercice clos le 31/12/09

## 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 31/12/09

## 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	99 649	99 649		
- Ecart de réévaluation libre	80 000	80 000		
- Fonds propres pour congés payés	- 303 672		-169 483	-134 189
- Excédents affectés à l'investissement	542 631		363 269	179 362
- Réserve de trésorerie	24 863			24 863
- Autres réserves	146 292		63 115	83 177
REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE NON REPRIS	- 68 892		-62 266	- 6 626
REPORT A NOUVEAU (résultat exercice N-1)	66 687		50 800	15 887
RESULTAT N-2 A INCORPORER	73 504	0	55 726	17 778
RESULTAT DE L'EXERCICE	66 433	- 2 426	407	68 452
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	93 801		93 801	
PROVISIONS REGLEMENTEES	71 727	750	42 806	28 171
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>1 138 608</b>	<b>356 709</b>	<b>473 944</b>	<b>307 955</b>