

Alain Chandioux

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1er Janvier 2010 au 31 Décembre 2010

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 2010, 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 Chandieux

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 les rapports moral et financier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à CHALON SUR SAÔNE,
Le 13 mai 2011


Alain CHANDIEUX
Commissaire aux Comptes Inscrit

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

CHARGES		2010	2009
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats non stockés de matières et fournitures	280 212	285 972	
Services extérieurs	921 372	896 267	
Impôts, taxes et versements assimilés	242 459	238 961	
- sur rémunérations	7 946	7 735	
- autres			
Charges de personnel	2 235 369	2 241 362	
- salaires et traitements	911 550	898 697	
- charges sociales	54 499	65 723	
- autres charges			
Dotations aux amortissements et provisions			
- sur immobilisations ; dotations aux amortissements	87 148	82 792	
- sur actif circulant ; dotations aux provisions	0	0	
- pour risques et charges ; dotations aux provisions			
Autres charges (forfait soins)	213	21	
TOTAL I	4 740 767	4 717 529	
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Intérêts et charges assimilés	5	327	
TOTAL II	5	327	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
- exercice courant	489	5 379	
- exercices antérieurs	25	1 508	
Sur opérations en capital	2 235	792	
Dotations aux amortissements et aux provisions	29 764	3 608	
TOTAL III	32 513	11 287	
Engagement à réaliser sur ressources affectées	120 000	0	
TOTAL IV	120 000	0	
Total des charges (I+II+III+IV)	4 893 285	4 729 143	
Solde créditeur = excédent	128 139	66 433	
TOTAL GENERAL	5 021 424	4 795 576	

PRODUITS		2010	2009
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Prix de journée	4 457 583	4 269 838	
Subventions d'exploitation et participations	376 476	337 756	
Reprises sur provisions et transferts de charges	0	0	
Aides pour fonds dédiés R.T.T.	0	0	
Autres produits	127 116	136 013	
Ventes	37 892	41 012	
TOTAL I	4 999 068	4 784 619	
PRODUITS FINANCIERS			
De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0	497	
Autres intérêts et produits assimilés	7 788	0	
Reprises sur provisions	0	0	
Produits nets/cessions de valeurs mobilières de placement	0	1 242	
TOTAL II	7 788	1 740	
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
- exercice courant	0	202	
- exercices antérieurs	7 926	7 840	
Sur opérations en capital	6 642	1 175	
Reprises sur provisions	14 568	9 217	
TOTAL III	29 036	18 334	
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	0	0	
TOTAL IV	0	0	
Total des produits (I+II+III+IV)	5 021 424	4 795 576	
Solde débiteur = déficit	0	0	
TOTAL GENERAL	5 021 424	4 795 576	

Annexe

Désignation:

Exercice clos le 31/12/10

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 01/01/10 au 31/12/10

- 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	2 932 034 €	Résultat: excédent	128 139 €
----------------------------------	-------------	---------------------------	-----------

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 31/12/10

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 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 31/12/2010 s'élève à 181 908 € 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 31/12/2010 s'élève à 7 556 heures.

Annexe

Désignation:

Exercice clos le 31/12/10

➤ Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés.

L'article 20 de la loi n° 2006-586 du 26 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif précise que les associations dont le budget est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'état ou d'une collectivité territoriale dont le budget est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Il est précisé que les administrateurs ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantage en nature. L'association n'a que deux cadres dirigeants au sens de ce texte, il a été convenu de ne pas donner l'information pour une question de confidentialité.

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
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	21 501	0	0	21 501
Immobilisations corporelles	1 385 732	101 525	27 140	1 460 117
Immobilisations financières	1 279	44	688	635
Immobilisations en cours	0	172 829	0	172 829
Avances et acomptes	23 619	6 688	0	30 307
Total	1 432 131	281 086	27 828	1 685 389
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	20 345	1 155	0	21 500
Immobilisations corporelles	943 993	85 993	24 880	1 005 106
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations Financières				
Total	964 338	87 148	24 880	1 026 606

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Annexe

Désignation:

Exercice clos le 31/12/10

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	635		635
Actif circulant & charges d'avance	408 409	408 409	
TOTAL	409 044	408 409	635

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	0
Immobilisations financières	0
Clients & comptes rattachés	18 496
Autres créances	475
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

Subventions d'investissement				
	A l'ouverture	Nouvelle subvention	Reprise au résultat	Valeur nette
Logiciel ALPHA social serveur informatique. Montant de la subvention : 16 948 €	1 101	0	1 101	0
Extension SEVREY	92 700	0	0	92 700
Total	93 801	0	1 101	92 700

Fonds dédiés				
Ressources	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagements à réaliser sur ressources affectées	Fonds à engager en fin d'exercice
Subvention	0	0	120 000	120 000
Total	0	0	120 000	120 000

Les fonds dédiés correspondent à une aide au démarrage de 120 000 € versée par l'ARS sur le forfait soins pour l'extension de Sevrey.

Annexe

Désignation:

Exercice clos le 31/12/10

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Différence sur réalisation d'éléments d'actifs	34 441	6 000	2 235	38 206
Provisions pour renouvellement d'éléments d'actifs	37 285	23 764	4 407	56 642
Provisions pour risques et charges	116 653	0	0	116 653
Provisions pour dépréciation	0	0	0	0
Total	188 379	29 764	6 642	211 501

La dotation aux provisions pour renouvellement des immobilisations de 23 764 € correspond au coût de l'aménagement et de l'équipement d'un véhicule de transport à acquérir par le forfait soins de Sevrey.

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				
Dettes financières diverses	13 720	4 573	9 147	
Fournisseurs	115 023	115 023		
Dettes fiscales & sociales	533 568	533 568		
Dettes sur immobilisations	113 429	113 429		
Autres dettes	630 873	630 873		
Produits constatés d'avance				
	1 406 613	1 397 466	9 147	

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable
---	----------------

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts & dettes établissement de crédit	
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	14 660
Dettes fiscales & sociales	350 938
Autres dettes	

Annexe

Désignation:

Exercice clos le 31/12/10

Produits constatés d'avance:

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

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 31/12/10

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	138 870	72 022	35 769	31 080
- Dons et legs	106 714	106 714		
- Subventions d'investissements	92 700		92 700	
RESERVES				
- Ecart de réévaluation libre	80 000	80 000		
- Fonds propres pour congés payés	-305 267		-167 535	-137 731
- Excédents affectés à l'investissement	628 745		389 383	239 362
- Réserve de trésorerie	24 863			24 863
- Autres réserves (réserve de compensation)	152 550		63 115	89 435
REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE NON REPRIS	-68 892		-62 265	-6 626
REPORT A NOUVEAU (résultat exercice N-1)	148 809	97 222	28 072	23 515
RESULTAT N-2 A INCORPORER	66 687		50 800	15 887
RESULTAT DE L'EXERCICE	128 139	-1 372	55 003	74 508
PROVISIONS REGLEMENTEES	94 848	750	62 162	31 936
TOTAL FONDS PROPRES	1 288 767	355 337	547 203	386 228
PROVISION POUR RISQUES	94 789		39 107	55 682
PROVISION POUR CHARGES	21 864		21 864	
TOTAL DES PROVISIONS	116 653		60 971	55 682
FONDS DEDIES	120 000		120 000	
TOTAL DES FONDS DEDIES	120 000		120 000	