

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

**Exercice du 1er Janvier 2011 au 31 Décembre 2011**

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 2011, 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 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 SAONE,  
Le 23 mai 2012

  
**Alain CHANDIOUX**  
Commissaire aux Comptes Inscrit

ASSOCIATION LES PAILLONS BLANCS  
COMPTES CONSOLIDES  
BILAN EXERCICE 2011

	2011			2010		
	BRUT	AMORTISSEMENTS	NET	NET	PASSIF	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	22 254	22 128	126	0	FONDS ASSOCIATIFS / APPORTS / DONNS & LEGS	338 285
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					ECART DE REEVALUATION LIBRE	80 000
- Terrains	80 000	0	80 000	80 000	RESERVES	95 850
- Bâtiments	120 936	66 518	54 418	59 256	- Report à nouveau association	-304 629
- Installations techniques matériel et outillage	467 256	269 919	197 338	63 312	- Fonds propres pour congés payés	628 745
- Installations Collèges/Armgift.	323 330	145 589	177 741	112 489	- Excédents affectés à l'investissement	152 550
- Matériel de Transport	350 847	254 912	95 935	79 004	- Réserve de compensation	24 863
- Matériel de Bureau et Informatique	127 844	95 825	32 019	12 552	- Réserve de trésorerie	0
- Mobilier Hébergement	396 623	291 289	105 334	48 399	REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE NON REPRIS	-88 892
- Immobilisations en cours	0	0	0	203 136	REPORT A NOUVEAU (résultat exercice N-1)	65 729
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	605	0	605	635	RESULTAT N-2 A INCORPORER	91 587
				48 399	RESULTAT DE L'EXERCICE	257 210
				0	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	17 660
				635	PROVISIONS REGLEMENTEES	199 079
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 889 695</b>	<b>1 146 180</b>	<b>743 515</b>	<b>658 782</b>	<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>1 667 868</b>
STOCKS	369	0	369	394	<b>TOTAL COMPTES DE LIAISON</b>	0
CREANCES D'EXPLOITATION					TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	116 653
- Usagers / Financiers	428 848	0	428 848	341 051	DETTES FINANCIERES	0
- Autres	25 745	0	25 745	18 510	- Emprunts auprès des établissements de crédit	0
CREANCES DIVERSES	45 274	0	45 274	29 380	- Emprunts et dettes financières	9 147
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	261 286	0	261 286	259 777	FONDS DEDIES	131 566
DISPONIBILITES					DETTES D'EXPLOITATION	178 309
- Banque	1 715 274	0	1 715 274	1 598 116	- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	627 340
- Caisse	5 639	0	5 639	6 556	- Dettes fiscales et sociales	520 725
					- Autres dettes	744 302
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 482 435</b>	<b>0</b>	<b>2 482 435</b>	<b>2 253 784</b>	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>1 467 087</b>
COMPTES DE REGULARISATION	25 658	0	25 658	19 468	COMPTES DE REGULARISATION	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 372 130</b>	<b>1 146 180</b>	<b>3 251 608</b>	<b>2 932 034</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 251 608</b>
						<b>2 932 034</b>

**COMPTÉ DE RESULTAT CONSOLIDÉ  
ASSOCIATION LES PAPILLONS BLANCS DE CHALON SISAONE LOUHANS ET LEUR REGION**

	2011		2010	
<b>CHARGES</b>				
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats non stockés de matières et fournitures	385 583		280 212	
Services extérieurs	1 198 968		921 372	
Impôts, taxes et versements assimilés	293 396		242 459	
- sur rémunérations	7 960		7 946	
- autres				
Charges de personnel	2 659 162		2 235 369	
- salaires et traitements	1 090 105		911 550	
- charges sociales	67 787		54 499	
- autres charges				
Dotations aux amortissements et provisions	119 574		87 148	
- sur immobilisations ; dotations aux amortissements				
- sur actif circulant ; dotations aux provisions				
- pour risques et charges ; dotations aux provisions				
Autres charges	88		213	
<b>TOTAL I</b>	<b>5 822 621</b>		<b>4 740 767</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	0		5	
<b>TOTAL II</b>	<b>0</b>		<b>5</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion				
- exercice courant	0		489	
- exercices antérieurs	0		25	
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements et aux provisions	0		2 235	
Reprises sur provisions	0		29 764	
<b>TOTAL III</b>	<b>0</b>		<b>32 513</b>	
Engagement à réaliser sur ressources affectées	131 566		120 000	
<b>TOTAL IV</b>	<b>131 566</b>		<b>120 000</b>	
Total des charges (I+II+III+IV)	5 954 187		4 893 285	
Solde créditeur = excédent	257 210		128 139	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 211 397</b>		<b>5 021 424</b>	
<b>PRODUITS</b>				
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Prix de journée	5 705 467		4 457 583	
Subventions d'exploitation et participations	337 779		376 476	
Reprises sur provisions et transferts de charges	531		0	
Aides pour fonds dédiés R.T.T.	0		0	
Autres produits	95 857		127 116	
Ventes	37 653		37 892	
<b>TOTAL I</b>	<b>6 177 287</b>		<b>4 999 068</b>	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0		0	
Autres intérêts et produits assimilés	15 612		7 788	
Reprises sur provisions	0		0	
Produits nets/cessions de valeurs mobilières de placement	1 509		0	
<b>TOTAL II</b>	<b>17 121</b>		<b>7 788</b>	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion				
- exercice courant	380		0	
- exercices antérieurs	0		0	
Sur opérations en capital	840		7 926	
Reprises sur provisions	15 769		6 642	
<b>TOTAL III</b>	<b>16 989</b>		<b>14 568</b>	
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs				
<b>TOTAL IV</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
Total des produits (I+II+III+IV)	6 211 397		5 021 424	
Solde débiteur = déficit				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 211 397</b>		<b>5 021 424</b>	

*Annexe*

Désignation:

Exercice clos le 31/12/11

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 01/01/11 au 31/12/11

- 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	3 251 608 €	Résultat: excédent	257 210 €
----------------------------------	-------------	--------------------	-----------

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 31/12/11

**1 Règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- l'avis du CNC n° 2007-05 du 04/05/2007,
- la loi du 30 avril 1983,
- le décret du 29 novembre 1983,
- les dispositions du comité de la réglementation comptable 99-01,
- le décret du 22 octobre 2003 relatif à la gestion budgétaire et comptable pour les établissements du secteur social ou médico-social.

Les conventions comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base : continuité d'exploitation, importance relative, régularité et sincérité, permanence des méthodes comptables, prudence, indépendance des exercices et, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Stocks : ils sont évalués suivant la méthode " premier entré, premier sorti ". Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.
- Immobilisations : les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition ou au coût de production selon la définition de règlement des CRC n° 2004-06 sur les actifs.
- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue.

**2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs**Engagements financiers

<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

## Annexe

Désignation:

Exercice clos le 31/12/11

Autres éléments significatifs

➤ Le montant des engagements de retraite au 31/12/2011 s'élève à 229 852 € 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 4.6 %.

➤ Le nombre d'heures DIF cumulé au 31/12/2011 s'élève à 8 257 heures.

➤ 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
<b>Valeurs brutes</b>				
Immobilisations incorporelles	21 501	753	0	22 254
Immobilisations corporelles	1 460 117	406 720	0	1 866 837
Immobilisations financières	635	0	30	605
Immobilisations en cours	172 829	0	172 829	0
Avances et acomptes	30 307	0	30 307	0
<b>Total</b>	<b>1 685 389</b>	<b>407 473</b>	<b>203 166</b>	<b>1 889 695</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles	21 501	627	0	22 128
Immobilisations corporelles	1 005 106	118 946	0	1 124 052
Autres immobilisations Financières				
<b>Total</b>	<b>1 026 607</b>	<b>119 573</b>	<b>0</b>	<b>1 146 180</b>

## Annexe

Désignation:

Exercice clos le 31/12/11

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	605		605
Actif circulant & charges d'avance	525 524	525 524	
<b>TOTAL</b>	<b>526 129</b>	<b>525 524</b>	<b>605</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	0
Immobilisations financières	0
Clients & comptes rattachés	25 745
Autres créances	331
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	Valeur nette
Balnéothérapie SEVREY	0	15 000	501	14 499
Signalétique extention SEVREY	0	3 500	339	3 161
Extension SEVREY	92 700	0	92 700	0
<b>Total</b>	<b>92 700</b>	<b>18 500</b>	<b>93 540</b>	<b>17 660</b>

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
Aide au démarrage ARS	120 000	120 000	0	0
Forfait soin 2011 non consommé	0	0	130 617	130 617
Dons manuels	0	0	949	949
<b>Total</b>	<b>120 000</b>	<b>120 000</b>	<b>131 566</b>	<b>131 566</b>



## Annexe

Désignation:

Exercice clos le 31/12/11

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Différence sur réalisation d'éléments d'actifs	38 206	0	0	38 206
Provisions pour renouvellement d'éléments d'actifs	56 642	120 000	15 769	160 873
Provisions pour risques et charges	116 653	0	0	116 653
Provisions pour dépréciation	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>211 501</b>	<b>120 000</b>	<b>15 769</b>	<b>315 732</b>

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	9 147	4 573	4 574	
Fournisseurs	178 309	178 309		
Dettes fiscales & sociales	627 340	627 340		
Dettes sur immobilisations	0	0		
Autres dettes	520 725	520 725		
Produits constatés d'avance	0	0		
	<b>1 335 521</b>	<b>1 330 947</b>	<b>4 574</b>	

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts & dettes établissement de crédit	
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	12 009
Dettes fiscales & sociales	349 184
Autres dettes	

## Annexe

Désignation:

Exercice clos le 31/12/11

## 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 31/12/11

## 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	-304 628		-167 066	-137 562
- Excédents affectés à l'investissement	679 861		389 383	290 478
- Réserve de trésorerie	24 863			24 863
- Autres réserves (réserve de compensation)	231 264		126 174	105 090
REPORT A NOUVEAU DEFICITAIRE NON REPRIS	-68 892		-62 265	-6 626
REPORT A NOUVEAU (résultat exercice N-1)	161 578	95 850	42 274	23 454
RESULTAT N-2 A INCORPORER	51 587		28 072	23 515
RESULTAT DE L'EXERCICE	257 210	5 025	170 837	81 348
PROVISIONS REGLEMENTEES	199 079	750	166 393	31 936
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>1 650 206</b>	<b>360 361</b>	<b>822 271</b>	<b>467 576</b>
PROVISION POUR RISQUES	94 789		39 107	55 682
PROVISION POUR CHARGES	21 864		21 864	
<b>TOTAL DES PROVISIONS</b>	<b>116 653</b>		<b>60 971</b>	<b>55 682</b>
FONDS DEDIES	131 566		131 566	
<b>TOTAL DES FONDS DEDIES</b>	<b>131 566</b>		<b>131 566</b>	