

**Association LES PAPILLONS BLANCS**  
**de l'agglomération rouennaise et du pays de Caux**

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2013**

**Association LES PAPILLONS BLANCS  
de l'agglomération rouennaise et du pays de Caux  
6 rue d'Alembert – 76140 LE PETIT QUEVILLY**

**Rouen**

**8 rue A. Sakharov  
Parc de la Vatine  
76130 Mont St Aignan**

**Tél. 02 35 88 00 84  
Fax. 02 35 60 20 85**

*Ce rapport contient 3 pages  
Les annexes contiennent 23 pages*

**Association LES PAPILLONS BLANCS de l'agglomération rouennaise et du de Caux**

Siège social : 6 rue d'Alembert – 76140 LE PETIT QUEVILLY

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2013

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association LES PAPILLONS BLANCS, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **1 Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre 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 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions 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.

## 2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.


## 3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons 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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Mont Saint Aignan, le 6 juin 2014

Le Commissaire aux comptes  
COMPTABILITE REVISION GESTION



Dominique PASQUIER,

BILAN CONSOLIDE AU 31/12/2013

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Montant Brut	Amort. et prov.	Montant Net	Montant Net
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement	42 332.11	41 709.89	622.22	1 964.46
Autres Immobilisations incorporelles	84 333.59	83 932.02	401.57	359.95
Immobilisations incorporelles en cours				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	897 586.11	53 891.40	843 694.71	396 422.67
Constructions	16 059 349.69	7 512 725.45	8 546 624.24	8 990 167.52
Installations techniques, matériel et outillage	3 237 834.53	2 426 498.96	811 335.57	932 588.26
Autres Immobilisations Corporelles	3 093 338.57	2 343 471.57	749 867.00	822 288.82
Immobilisations Corporelles en cours	145 661.83		145 661.83	484 126.35
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations financières	11 390.49		11 390.49	6 906.66
<b>TOTAL I</b>	<b>23 571 826.92</b>	<b>12 462 229.29</b>	<b>11 109 597.63</b>	<b>11 634 824.69</b>
Comptes de liaison (1)				
<b>TOTAL II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande	4 898.98		4 898.98	4 189.22
<b>Créances (2)</b>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	2 275 957.71	1 484.21	2 274 473.50	2 949 276.25
Autres créances	609 654.28		609 654.28	709 337.29
Valeurs mobilières de placement	109 935.72		109 935.72	109 935.72
Disponibilités	5 657 645.89		5 657 645.89	4 712 370.91
Charges constatées d'avance	17 918.25		17 918.25	12 660.65
<b>TOTAL III</b>	<b>8 676 010.83</b>	<b>1 484.21</b>	<b>8 674 526.62</b>	<b>8 497 770.04</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices <b>TOTAL IV</b>				
Primes de remboursement des obligations <b>TOTAL V</b>				
Ecart de conversion (actif) <b>TOTAL VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>32 247 837.75</b>	<b>12 463 713.50</b>	<b>19 784 124.25</b>	<b>20 132 594.73</b>

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou ce service, entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

2 884 127.78

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R.314-96 du code de l'action sociale et des familles.

BILAN CONSOLIDE AU 31/12/2013

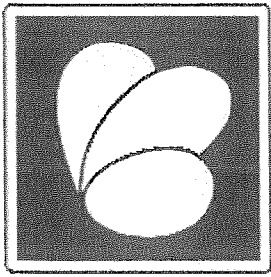
P A S S I F	2013	2012
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 442 173.94	4 923 131.14
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Dons et legs		
Subvention d'investissement sur biens renouvelables	1 227 891.65	1 240 956.80
Réserves		
Excédents affectés à l'investissement	540 776.50	524 990.23
Réserve de compensation	696 562.74	627 739.35
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	384 187.67	384 187.67
Autres réserves		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	616 089.05	697 950.99
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs	-50 696.42	-23 307.00
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-391 843.88	112 342.75
Dépenses non opposables au tiers financeurs	-757 517.55	-645 305.04
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-458 138.87	-135 063.19
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	832 907.70	895 670.82
Provisions réglementées		
Couverture du besoin en fonds de roulement	470 342.96	470 342.96
Amort. dérogatoires & prov. pour renouvellement immobilisations	394 585.03	288 933.54
Réserves des plus-values nettes d'actif	743 605.78	749 628.51
Droit des propriétaires		
<b>TOTAL I</b>	<b>9 690 926.30</b>	<b>10 112 199.53</b>
Comptes de liaison		
<b>TOTAL II</b>		
Provisions pour Risques	569 664.78	577 131.85
Provisions pour Charges	413 883.27	347 160.78
Fonds Dédiés	117 915.86	71 577.96
<b>TOTAL III</b>	<b>1 101 463.91</b>	<b>995 870.59</b>
<b>Dettes</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 645 737.46	3 911 923.74
Emprunts et dettes financières divers (3)	89 854.29	95 730.29
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	8 370.20	10 135.29
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	451 252.23	404 717.99
Dettes sociales et fiscales	2 234 572.20	2 149 412.06
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	147 796.32	62 036.09
Autres dettes (5)	2 405 795.10	2 390 514.15
Produits constatés d'avance	8 356.24	55.00
<b>TOTAL IV</b>	<b>8 991 734.04</b>	<b>9 024 524.61</b>
Ecart de conversion (passif)	TOTAL V	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>19 784 124.25</b>	<b>20 132 594.73</b>
<p>(1) Dont comptes 1201 : 37 987.94 et compte 1291 : 443 814.13 : résultats sous contrôle de tiers financeurs  (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.  (3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.  (4) Dont à plus d'un an  Dont à moins d'un an 451 252.23  (6) Dont fonds des majeurs protégés à tutelles aux prestations sociales .....</p>		

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE  
DU 01/01/2013 AU 31/12/2013

C H A R G E S	Exercice 2013	Exercice 2012
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandise	6 892.68	13 077.89
variation de stock		
Achats de matières premières et fournitures		
variation de stock		
Achats d'autres approvisionnements	69 059.42	69 631.26
variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	711 145.19	688 948.94
Services extérieurs et autres	2 658 500.95	2 542 639.41
Impôts, taxes et versements assimilés		
- sur rémunérations	965 063.12	904 709.39
- autres	107 046.71	90 676.19
<b>Charges de personnel</b>		
- salaires et traitements	7 840 913.06	7 781 005.87
- charges sociales	3 173 815.87	3 123 915.88
<b>Dotations aux amortissements et provisions</b>		
<i>Dotations aux amortissements :</i>		
- des immobilisations	983 521.71	1 027 707.52
- des charges d'exploitation à répartir		
<i>Dotations aux dépréciations et aux provisions :</i>		
- sur actif circulant		2 537.74
- pour risques et charges d'exploitation	237 262.52	441 220.72
Autres charges	38 997.95	26 849.68
<b>TOTAL I</b>	<b>16 792 219.18</b>	<b>16 712 920.49</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	146 917.25	153 853.60
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobil. de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>146 917.25</b>	<b>153 853.60</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Exercice courant		207.02
Exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	6 139.23	32 505.91
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	106 840.10	50 291.76
- dotations aux provisions réglementées des plus-values nettes d'actif		21 218.83
- dotations aux autres provisions réglementées		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	69 841.15	25 613.95
Impôts sur les sociétés		
<b>TOTAL III</b>	<b>182 820.48</b>	<b>129 837.47</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>17 121 956.91</b>	<b>16 996 611.56</b>
<b>RESULTAT CREDITEUR = Excédent</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>17 121 956.91</b>	<b>16 996 611.56</b>

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE  
DU 01/01/2013 AU 31/12/2013

P R O D U I T S	Exercice 2013	Exercice 2012
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes de marchandises	29 041.31	29 098.14
Production vendue		
- prestations de services	368 709.74	376 962.87
- divers	632 031.49	636 669.30
Production stockée ou déstockage de production		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification	14 384 540.71	14 253 648.61
Subventions d'exploitations et participations	8 069.83	7 593.87
Reprises sur amortissements et provisions	179 060.63	219 850.51
Transferts de charges		
Autres produits	899 307.17	808 309.25
<b>TOTAL I</b>	<b>16 500 760.88</b>	<b>16 332 132.55</b>
<b>Produits financiers</b>		
De participations et des immobilisations financières		
Revenus des valeurs mobilière de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers	69 579.45	78 651.58
Reprises sur provisions		471.72
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL II</b>	<b>69 579.45</b>	<b>79 123.30</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		15 977.65
- exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	62 763.12	409 614.12
Reprises sur provisions		
- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du BFR		
- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations	1 188.61	
- reprises sur provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif	6 022.73	24 020.75
- reprises sur autres provisions réglementées		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	23 503.25	680.00
Transferts de charges		
<b>TOTAL III</b>	<b>93 477.71</b>	<b>450 292.52</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>16 663 818.04</b>	<b>16 861 548.37</b>
<b>RESULTAT DEBITEUR = Déficit</b>	<b>458 138.87</b>	<b>135 063.19</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>17 121 956.91</b>	<b>16 996 611.56</b>



# Les Papillons Blancs

de l'agglomération rouennaise et du pays de Caux

---

## ELEMENTS DE L'ANNEXE

===

Aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2013, caractérisé par les données suivantes :

- Total du bilan	19 784 124.25€
- Total du compte de résultat	17 121 956.91€
- Résultat de l'exercice	- 458 138.87€

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 Décembre.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis en date du 31 Décembre 2013 par le Conseil d'administration.

- Note n°1 Règles et méthodes comptables
- Note n°2 Tableau de mouvements des immobilisations
- Note n°3 Tableau des amortissements
- Note n°4 Informations relatives au bilan sur les fonds propres
- Note n°5 Tableau de mouvements des fonds associatifs
- Note n°6 Tableau de résultat sous contrôle de tiers financeurs
- Note n°7 Tableau du résultat de l'exercice
- Note n°8 Tableau de mouvements des réserves et provisions
- Notes n°9 Tableaux des emprunts
- Note n°10 Tableau d'analyse par échéances des créances
- Note n°11 Tableau d'analyse par échéances des dettes
- Note n°12 Engagements financiers





## NOTE N°1

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- 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 :

#### a) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

#### b) Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

#### c) Stock

Néant.

#### d) Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

#### e) Autre précision à apporter concernant le traitement comptable de :

##### Engagements Retraite

Le coût des indemnités de fin de carrière des salariés, est pris en charge par l'autorité de tarification au moment du départ effectif du salarié à la retraite.

**- MODIFICATIONS INTERVENUES D'UN EXERCICE A L'AUTRE**

a) Changement de méthode d'évaluation

Néant.

b) Changement de méthode de présentation

Néant.

**- EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Néant.

"Les Papillons Blancs  
de l'Agglomération Rouennaise et du Pays de Caux"

Note n° 2 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS

Consolidé au 31/12/2013

IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Acquisitions et apports	Cessions et mises hors service	Virements poste à poste	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
Frais d'établissement	42 332.11				42 332.11
Autres immobilisations incorporelles	84 026.10	307.49			84 333.59
<b>TOTAL 1</b>	<b>126 358.21</b>	<b>307.49</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>126 665.70</b>
<u>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</u>					
Terrains	392 745.84			450 280.40	843 026.24
Agencements et aménagements de terrain	54 559.87				54 559.87
Constructions :	15 929 662.38	129 687.31			16 059 349.69
. sur sol propre	14 126 325.86				14 126 325.86
. Install. Génér. Agencement	1 803 336.52	129 687.31			1 933 023.83
Aménagement des constructions					
Install. Techn. Matériels et outillages	3 171 888.76	103 209.09	39 125.10	1 861.78	3 237 834.53
Matériels et mobiliers	600 582.13	29 057.85	8 233.02		621 406.96
. Matériels de bureau	409 630.93	27 487.33	8 233.02		428 885.24
. Mobiliers de bureau	190 951.20	1 570.52			192 521.72
Matériels de transport	860 493.37				860 493.37
Autres	1 538 940.18	69 770.16	11 396.10	14 124.00	1 611 438.24
. Install. Général Agencements	1 538 940.18	69 770.16	11 396.10	14 124.00	1 611 438.24
Aménagements Divers					
En cours	484 126.35	142 201.80	10 400.14	470 266.18	145 661.83
<b>TOTAL 2</b>	<b>23 032 998.88</b>	<b>473 926.21</b>	<b>69 154.36</b>	<b>4 000.00</b>	<b>23 433 770.73</b>
<u>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</u>					
Prêts					
Dépôts et cautionnements	6 906.66	3 780.00	3 296.17	4 000.00	11 390.49
<b>TOTAL 3</b>	<b>6 906.66</b>	<b>3 780.00</b>	<b>3 296.17</b>	<b>4 000.00</b>	<b>11 390.49</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>23 166 263.75</b>	<b>478 013.70</b>	<b>72 450.53</b>	<b>0.00</b>	<b>23 571 826.92</b>

"Les Papillons Blancs  
de l'Agglomération Rouennaise et du Pays de Caux"

Note n°3 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

Consolidé au 31/12/2013

	Montants des amortissements au début de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Virements poste à poste	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
<b><u>Incorporelles</u></b>					
Frais d'établissement	40 367.65	1 342.24			41 709.89
Autres immobilisat° incorporelles	83 666.15	265.87			83 932.02
<b>TOTAL 1</b>	<b>124 033.80</b>	<b>1 608.11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>125 641.91</b>
<b><u>Corporelles</u></b>					
Agencements et aménagements de terrain	50 883.04	3 008.36			53 891.40
Constructions	6 939 494.86	573 230.59			7 512 725.45
. sur sol propre	6 037 239.59	489 591.79			6 526 831.38
. Install. Génér. Agencement	902 255.27	83 638.80			985 894.07
Aménagement des constructions					
Install. Techn. Matériel et outillage	2 239 300.50	220 300.82	33 102.36		2 426 498.96
Matériel et mobilier	457 603.19	40 977.73	8 233.02		490 347.90
. Matériel de bureau	344 313.65	28 142.30	8 233.02		364 222.93
. Mobilier de bureau	113 289.54	12 835.43			126 124.97
Matériel de transport	591 322.80	80 194.42			671 517.22
Autres	1 128 800.87	64 201.68	11 396.10		1 181 606.45
. Install. Génér. Agencement	1 128 800.87	64 201.68	11 396.10		1 181 606.45
Aménagement divers					
<b>TOTAL 2</b>	<b>11 407 405.26</b>	<b>981 913.60</b>	<b>52 731.48</b>	<b>-</b>	<b>12 336 587.38</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 531 439.06</b>	<b>983 521.71</b>	<b>52 731.48</b>	<b>-</b>	<b>12 462 229.29</b>

## NOTE N°4

### - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN SUR LES FONDS PROPRES

◆ Dans les fonds propres figure :

**Le résultat comptable consolidé de l'exercice pour un montant déficitaire de 458 138.87€**

*Il se décompose :*

- pour la gestion associative, non conventionnée, par un déficit de 45 661.11€,
- pour la gestion commerciale de l'ESAT, non conventionnée, par un déficit de 6 651.57€,
- pour la gestion conventionnée des établissements, par un déficit de 405 826.19€,

Le résultat comptable de la gestion conventionnée des établissements a été corrigé :

- a) De la variation de la provision pour congés payés à la clôture de l'exercice pour un montant de + 73 815.64 €.
- b) De reprise de résultats antérieurs, affectés à la réduction des charges d'exploitation pour + 43 547.30€
- c) De reprise sur la réserve de compensation des déficits et des charges d'amortissement pour + 60 944€
- d) De reprise sur provisions pour – 112 703.07€ suite à l'approbation du compte administratif 2011 par l'autorité de tarification

En conséquence le résultat administratif consolidé de l'exercice 2013 en attente de contrôle est déficitaire de 340 222.32€.

**Le résultat sous contrôle de tiers financeurs pour un montant déficitaire de 391 843.88€**

*Il se décompose :*

- pour - 430 226.60€ de déficit en attente de contrôle pour l'exercice 2012,
- pour - 8 211.77€ de déficit à reprendre sur le compte administratif 2013,
- pour - 3 945.27€ de déficit à reprendre sur le compte administratif 2014,
- pour - 3 945.27€ de déficit à reprendre sur le compte administratif 2015,

- pour 109 166,79€ affecté au financement de mesures d'exploitation des exercices ultérieurs,
- pour - 54 681.76€ affecté en report à nouveau déficitaire.

**Les dépenses non opposables aux tiers financeurs** correspondent aux congés payés exclus des résultats administratifs arrêtés au 31/12/2012 pour 757 517.55€.

**"Les Papillons Blancs  
de l'Agglomération Rouennaise et du Pays de Caux"**

**Note n°5 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES FONDS ASSOCIATIFS  
CONSOLIDE AU 31/12/2013**

	Montant au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Virements poste à poste	Montant à la fin de l'exercice
<b><u>FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE</u></b>					
. Valeur du patrimoine intégré	896 154.06			505 977.65	1 402 131.71
. Fonds statutaire	6 936.53				6 936.53
. Apports	1 166 138.68				1 166 138.68
. Legs et donations	2 853 901.87			13 065.15	2 866 967.02
. Subventions d'investissements affectés à des biens non renouvelables	4 923 131.14	-	-	519 042.80	5 442 173.94
<b><u>REPORT A NOUVEAU DES GESTIONS NON CONVENTIONNEES</u></b>					
	697 950.99			81 861.94	616 089.05
<b><u>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</u></b>					
. Résultat de l'exercice des gestions non conventionnées	135 063.19	182 540.88	81 500.85	424 115.71	458 138.87
. Résultat de l'exercice des gestions conventionnées	453 303.88		81 500.85	424 115.71	52 312.68
. Résultat de l'exercice des gestions conventionnées	588 367.07	182 540.88			405 826.19
<b><u>FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE</u></b>					
. Apports					
. Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	1 240 956.80			13 065.15	1 227 891.65
. Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					-

**"Les Papillons Blancs  
de l'Agglomération Rouennaise et du Pays de Caux"**

**Note n° 6 : TABLEAU DU RESULTAT SOUS CONTRÔLE DE TIERS FINANCEURS  
CONSOLIDE AU 31/12/2013**

NATURE DU RESULTAT SOUS CONTRÔLE	Débit	Crédit
<b>Résultat sous contrôle de tiers financeurs</b>		
. En attente de contrôle exercice 2012	430 226.60	
. Affecté à la réduction des charges d'exploitation 2013	8 211.77	
. Affecté à la réduction des charges d'exploitation 2014	3 945.27	
. Affecté à la réduction des charges d'exploitation 2015	3 945.27	
. Affecté au financement de mesures d'exploitation des exercices ultérieurs		109 166.79
. Report à nouveau déficitaire	54 681.76	
		-
		<b>391 843.88</b>



## Note n°7 : TABLEAU SYNTHÈSE DES RESULTATS

## EXERCICE 2013

	REPRISE DES RESULTATS DES EXERCICES ANTERIEURS								RESULTAT ADMINISTRATIFS DE LA GESTION CONVENTIONNEE EN ATTENTE DE CONTROLE	
	RESULTAT COMPTABLE	DEPENSES PAR L'AUTORITE DE TARIFICATION	REPRISE DES RESULTATS DES EXERCICES ANTERIEURS	REPRISE DE RESULTAT CA 2011	REPRISE SUR LA RESERVE DE COMPENSATION DES DEFICITS	REPRISE SUR LA RESERVE DE COMPENSATION DES CHARGES D'AMORTISSEMENT	DEPENSES NON OPPOSABLES AUX TIERS FINANCIERS : Dépenses pour congés Payés (1)			
GESTION CONVENTIONNEE										
Siège	-13 406.13									-10 573.82
ESAT Section sociale	-11 316.97									-2 916.20
SESSAD	-9 386.83								105.93	-9 492.76
CAJ LA CLERETTE	-51 324.57								-4 535.45	-46 789.12
IMP LA MAISON DE L'ENFANT	-77 628.93				-7 938.33			-5 000.00	6 181.52	-70 872.12
FOYER LES MOJETTES	-31 061.32				-11 633.62				-12 234.35	-7 193.35
FOYER LES ALBATROS hébergement+soins	-94 392.80	112 703.07			-4 533.72				-19 897.89	-182 664.26
FAM LA BASTIDE hébergement+soins	-32 411.81				-8 000.00				-14 384.42	-10 027.39
CAJ ANNA LOUISE CLAVEL	37 987.94		9 333.00						7 331.63	21 323.31
FOYERS ANNA LOUISE CLAVEL	-61 418.54				3 945.27				-3 544.09	-61 819.72
FOYER DE VIE LE CHALET	-7 303.33				-9 217.90				-10 074.37	11 988.94
CAJ LE LOGIS	-13 025.94								-458.53	-12 567.41
FAM LE LOGIS hébergement+soins	-41 138.96		-7 502.00		-8 000.00			-55 944.00	-11 072.54	41 381.58
<b>SOUS-TOTAL GESTION CONVENTIONNEE</b>	<b>-405 826.19</b>	<b>112 703.07</b>	<b>1 831.00</b>		<b>-45 378.30</b>			<b>-55 944.00</b>	<b>-73 815.64</b>	<b>-340 222.32</b>
GESTION NON CONVENTIONNEE										
Association	-45 661.11									-45 661.11
ESAT Section commerciale	-6 651.57									-6 651.57
<b>SOUS-TOTAL GESTION NON CONVENTIONNEE</b>	<b>-52 312.68</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-52 312.68</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>-458 138.87</b>	<b>112 703.07</b>	<b>1 831.00</b>		<b>-55 944.00</b>			<b>-5 000.00</b>	<b>-73 815.64</b>	<b>-392 535.00</b>

(1) mouvements débiteurs(-) ou créditeurs (+) de l'exercice du compte 1162 : Dépenses non opposables aux tiers financeurs

"Les Papillons Blancs  
de l'Agglomération Rouennaise et du Pays de Caux"

Note n°8 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES RESERVES ET PROVISIONS  
INSCRITES AU BILAN CONSOLIDE AU 31/12/2013

NATURE DES PROVISIONS	Montants au début de l'exercice	Augmentation Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	Virements poste à poste	Montant à la fin de l'exercice
<b>FONDS DE RESERVES</b>					
. de trésorerie	384 187.67				384 187.67
. de compensation	565 534.98	156 888.07	134 819.86		587 603.19
. de compensation charge d'amortissement	62 204.37	51 755.18	5 000.00		108 959.55
. d'investissements	524 990.23	15 786.27			540 776.50
<b>TOTAL</b>	<b>1 536 917.25</b>	<b>224 429.52</b>	<b>139 819.86</b>		<b>1 621 526.91</b>
<b>FONDS DES PROVISIONS REGLEMENTEES</b>					
. de Trésorerie	470 342.96				470 342.96
. de renouvellement d'immobilisation	288 933.54	106 840.10	1 188.61		394 585.03
. d'investissements	749 628.51		6 022.73		743 605.78
<b>TOTAL</b>	<b>1 508 905.01</b>	<b>106 840.10</b>	<b>7 211.34</b>		<b>1 608 533.77</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>					
. Provisions pour litiges et pour risques	577 131.85	111 500.00	118 967.07		569 664.78
. Provisions pour travaux	4 123.77				4 123.77
. Provisions pour salaires	66 420.38				66 420.38
. Provisions pour départ à la retraite	197 596.42	125 762.52	37 043.03		286 315.91
. Autres provisions pour charges	275.00		21 997.00		275.00
. Autres provisions : Fonds dédiés à la RTT	78 745.21				56 748.21
. Autres provisions : Fonds dédiés au CET					-
<b>TOTAL</b>	<b>924 292.63</b>	<b>237 262.52</b>	<b>178 007.10</b>		<b>983 548.05</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS :</b>					
Sur immobilisations					
. incorporelles					
. corporelles					
. financières					
Sur stock en cours					
Sur compte clients et usagers	2 537.74		1 053.53		1 484.21
Autres provisions pour dépréciation					
<b>TOTAL</b>	<b>2 537.74</b>	<b>-</b>	<b>1 053.53</b>		<b>1 484.21</b>
Dont dotations et reprises :					
. d'exploitation		237 262.52	179 060.63		
. financières		106 840.10	7 211.34		
. exceptionnelles					

"Les Papiillons Blancs  
de l'Agglomération Rouennaise et du Pays de Caux"

Note n°9.1 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES EMPRUNTS

ORGANISMES FINANCIERS

Consolidé au 31/12/2013

I - Mouvements sur capital

Durée	Organismes financiers	Total dû à l'origine	Total échu Fin exercice n - 1	Echu pendant l'exercice n	Total échu Fin exercice n	Reste dû Fin exercice n
20 ans	Société Générale	350 167.00	105 025.64	15 917.68	120 943.32	229 223.68
7 ans	Société Générale	85 000.00	85 000.00	-	85 000.00	-
7 ans	Société Générale	65 000.00	65 000.00	-	65 000.00	-
15 ans	Société Générale	94 600.00	31 310.63	5 965.31	37 275.94	57 324.06
15 ans	Société Générale	586 400.00	209 305.95	37 637.34	246 943.29	339 456.71
7 ans	Société Générale	211 000.00	143 960.56	32 783.73	176 744.29	34 255.71
7 ans	Société Générale	27 000.00	18 421.50	4 195.08	22 616.58	4 383.42
5 ans	Société Générale	52 000.00	52 000.00	-	52 000.00	-
15 ans	Caisse des dépôts	376 000.00	93 753.92	23 740.63	117 494.55	258 505.45
20 ans	Caisse des dépôts	541 000.00	99 256.55	24 816.54	124 073.09	416 926.91
6 ans	Société Générale	101 000.00	54 161.44	17 489.43	71 650.87	29 349.13
12 ans	Caisse des dépôts	160 000.00	19 999.98	13 333.32	33 333.30	126 666.70
7 ans	Société Générale	45 000.00	12 915.23	6 442.09	19 357.32	25 642.68
25 ans	Caisse des dépôts	665 000.00	39 900.00	26 600.00	66 500.00	598 500.00
10 ans	Société générale	85 290.00	23 076.37	8 417.71	31 494.08	53 795.92
25 ans	Caisse des dépôts	1 430 710.00	112 073.64	37 707.58	149 781.22	1 280 928.78
15 ans	Société générale	210 000.00	8 081.85	11 139.84	19 221.69	190 778.31
	<b>TOTAUX</b>	<b>5 085 167.00</b>	<b>1 173 243.26</b>	<b>266 186.28</b>	<b>1 439 429.54</b>	<b>3 645 737.46</b>

**"Les Papillons Blancs  
de l'Agglomération Rouennaise et du Pays de Caux"**

**Note n° 9.2 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES EMPRUNTS**

**AUTRES ORGANISMES**

**Consolidé au 31/12/2013**

**I - Mouvements sur capital**

Durée	Organismes financiers	Total dû à l'origine	Total échu Fin exercice n - 1	Echu pendant l'exercice n	Total échu Fin exercice n	Reste dû Fin exercice n
20 ans	CRAM de Normandie	117 524.00	47 012.00	5 876.00	52 888.00	64 636.00
	<b>TOTAUX</b>	<b>117 524.00</b>	<b>47 012.00</b>	<b>5 876.00</b>	<b>52 888.00</b>	<b>64 636.00</b>

**"Les Papillons Blancs  
de l'Agglomération Rouennaise et du Pays de Caux"**

**Note n°9.3 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES EMPRUNTS**

**Consolidé au 31/12/2013**

**II - Mouvements sur intérêts**

Taux	Organismes	Total dû à l'origine	Total échu Fin exercice n - 1	Echu pendant l'exercice n	Total échu Fin exercice n	Reste dû Fin exercice n
4.80	Société Générale	195 617.35	119 545.20	11 419.64	130 964.84	64 652.51
3.50	Société Générale	10 960.76	10 960.76		10 960.76	-
3.50	Société Générale	8 381.56	8 381.56		8 381.56	-
4.25	Société Générale	33 597.51	20 740.33	2 574.49	23 314.82	10 282.69
4.25	Société Générale	208 406.31	135 541.64	15 298.98	150 840.62	57 565.69
4.40	Société Générale	35 007.12	31 891.44	2 293.83	34 185.27	821.85
4.40	Société Générale	4 479.60	4 080.90	293.52	4 374.42	105.18
4.25	Société Générale	5 935.18	5 935.18		5 935.18	-
4.30	Caisse des dépôts	*	40 599.21	8 608.51	49 207.72	*
4.30	Caisse des dépôts	*	59 746.07	13 473.18	73 219.25	*
4.50	Société Générale	14 612.91	11 749.79	1 749.93	13 499.72	1 113.19
3.02	Caisse des dépôts	31 803.73	9 331.13	4 031.63	13 362.76	18 440.97
2.50	Société Générale	4 037.42	2 061.27	728.63	2 789.90	1 247.52
3.41	Caisse des dépôts	294 596.85	44 644.37	20 712.76	65 357.13	229 239.72
4.55	Société Générale	20 782.67	11 013.22	2 656.61	13 669.83	7 112.84
4.27	Caisse des dépôts	926 783.63	216 081.48	55 595.34	271 676.82	655 106.81
3.80	Société Générale	64 833.26	6 070.85	7 480.20	13 551.05	51 282.21
	<b>TOTAUX</b>		<b>738 374.40</b>	<b>146 917.25</b>	<b>885 291.65</b>	

\* Taux révisable

**"Les Papillons Blancs  
de l'Agglomération Rouennaise et du Pays de Caux"  
Note n°9.4 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES EMPRUNTS.**

**ORGANISMES FINANCIERS**

**Consolidé 31/12/2013**

**III - Total des Mouvements (annuité = capital + intérêts)**

Date	Organismes	Total dû à l'origine	Total échu Fin exercice n - 1	Echu pendant l'exercice n	Total échu Fin exercice n	Reste dû Fin exercice n
2004	Société Générale	545 784,35	224 570,84	27 337,32	251 908,16	293 876,19
2005	Société Générale	95 960,76	95 960,76	-	95 960,76	-
2005	Société Générale	73 381,56	73 381,56	-	73 381,56	-
2006	Société Générale	128 197,51	52 050,96	8 539,80	60 590,76	67 606,75
2006	Société Générale	794 806,31	344 847,59	52 936,32	397 783,91	397 022,40
2007	Société Générale	246 007,12	175 852,00	35 077,56	210 929,56	35 077,56
2007	Société Générale	31 479,60	22 502,40	4 488,60	26 991,00	4 488,60
2007	Société Générale	57 935,18	57 935,18	-	57 935,18	-
2008	Caisse des dépôts	*	134 353,13	32 349,14	166 702,27	*
2008	Caisse des dépôts	*	159 002,62	38 289,72	197 292,34	*
2009	Société Générale	115 612,91	65 911,23	19 239,36	85 150,59	30 462,32
2010	Caisse des dépôts	191 803,73	29 331,11	17 364,95	46 696,06	145 107,67
2010	Société Générale	49 037,42	14 976,50	7 170,72	22 147,22	26 890,20
2011	Caisse des dépôts	959 596,85	84 544,37	47 312,76	131 857,13	827 739,72
2009	Société Générale	106 072,67	34 089,59	11 074,32	45 163,91	60 908,76
2009	Caisse des dépôts	2 357 493,63	328 155,12	93 302,92	421 458,04	1 936 035,59
2012	Société Générale	274 833,26	14 152,70	18 620,04	32 772,74	242 060,52
<b>TOTAUX</b>			<b>1 911 617,66</b>	<b>413 103,53</b>	<b>2 324 721,19</b>	

\* Taux révisable

**"Les Papillons Blancs  
de l'Agglomération Rouennaise et du Pays de Caux"**

**Note n°9.5 : TABLEAU DE MOUVEMENTS DES EMPRUNTS  
AUTRES ORGANISMES  
Consolidé 31/12/2013**

**III - Total des Mouvements (annuité = capital + intérêts)**

Date	Organismes	Total dû à l'origine	Total échu Fin exercice n - 1	Echu pendant l'exercice n	Total échu Fin exercice n	Reste dû Fin exercice n
	CRAM de Normandie	117 524.00	47 012.00	5 876.00	52 888.00	64 636.00
	<b>TOTAUX</b>	<b>117 524.00</b>	<b>47 012.00</b>	<b>5 876.00</b>	<b>52 888.00</b>	<b>64 636.00</b>

"Les Papillons Blancs  
de l'Agglomération Rouennaise et du Pays de Caux"

Note n° 10 : TABLEAU D'ANALYSE PAR ECHEANCES DES CREANCES  
Consolidé au 31/12/2013  
ACTIF

ETATS DES CREANCES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU PLUS	A PLUS DE 1 AN	A PLUS DE 5 ANS
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>				
. Prêts				
. Intérêts courus non échus	11 390.49	9 862.49		1 528.00
. Dépôts et cautionnement	11 390.49	9 862.49		1 528.00
<u>ACTIF CIRCULANT</u>				
. Créances - Usagers et comptes rattachés	2 275 957.71	2 275 957.71		
. Autres créances :				
. Fournisseurs débiteurs de gestion	609 654.28	609 654.28		
. Autres créances	2 885 611.99	2 885 611.99		
<u>COMPTES DE REGULARISATION</u>				
. Charges constatées d'avance	17 918.25	17 918.25		
TOTAUX	2 914 920.73	2 913 392.73		1 528.00



"Les Papillons Blancs  
de l'Agglomération Rouennaise et du Pays de Caux"

Note n°11 : TABLEAU D'ANALYSE PAR ECHEANCES DES DETTES

Consolidé au 31/12/2013

PASSIF

ETATS DES DETTES	MONTANT BRUT	A 1 AN AU PLUS	A PLUS DE 1 AN	A PLUS DE 5 ANS
<b>DETTES</b>				
. Emprunts obligataires	3 645 737.46	277 611.30	944 216.34	2 423 909.82
. Emprunts et dettes auprès des étés de crédit	89 854.29	31 094.29	23 504.00	35 256.00
. Emprunts, dettes financières et divers				
. Avances et acomptes reçus	8 370.20	8 370.20		
. Redevables créditeurs	451 252.23	451 252.23		
. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 234 572.20	2 234 572.20		
. Dettes fiscales et sociales	147 796.32	147 796.32		
. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
. Autres dettes :				
. Dépôts usagers	174 362.15	174 362.15		
. Autres dettes diverses	2 231 432.95	2 231 432.95		
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
. Produits constatés d'avance	8 356.24	8 356.24		
<b>TOTAUX</b>	<b>8 991 734.04</b>	<b>5 564 847.88</b>	<b>967 720.34</b>	<b>2 459 165.82</b>

## NOTE N°12

### - ENGAGEMENTS HORS BILAN

#### Engagement financiers

Notre association est caution solidaire en faveur de la Société Générale :

- Pour l'association « Les Ateliers Protégés des Papillons Blancs » pour 129 199 € au 31/12/2013.

#### Engagement retraite

Les engagements retraite sont évalués d'après les paramètres actuariels suivants :

Table de mortalité : INSEE 88/90

Table Turn Over : Faible

Départ à la retraite à 62 ans

Taux actuariel : 3%

Montant évalué à 1 309.K€

Comptabilisé en provision dans la gestion conventionnée pour 286K€

#### Engagement Droit Individuel à la formation (DIF)

Les droits au DIF acquis par les salariés au 31/12/2013, s'élèvent environ à 26 500 heures.

**Association LES PAPILLONS BLANCS**  
**de l'agglomération rouennaise et du pays de Caux**

**Rapport spécial du commissaire aux comptes  
sur les conventions réglementées**

**Exercice clos le 31 décembre 2013**

**Association LES PAPILLONS BLANCS  
de l'agglomération rouennaise et du pays de Caux  
6 rue d'Alembert – 76140 LE PETIT QUEVILLY**

**Rouen**

8 rue A. Sakharov  
Parc de la Vatine  
76130 Mont St Aignan

Tél. 02 35 88 00 84  
Fax. 02 35 60 20 85

*Ce rapport contient 3 pages*



**Association LES PAPILLONS BLANCS de l'agglomération rouennaise et du de Caux**

Siège social : 6 rue d'Alembert – 76140 LE PETIT QUEVILLY

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

Exercice clos le 31 décembre 2013

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées .

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence de d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons 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 nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

## Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés de la convention mentionnée à l'article L. 612-5 du code de commerce qui a été passée au cours de l'exercice écoulé.

### *Première convention avec l'association ESAT Les Ateliers du Cailly*

Personnes concernées : Mesdames Chabert, Rougé, Rousseau et Monsieur Chabert


Nature et objet : Facturation par votre association de prestation de personnel

Modalités : Comptabilisation d'un produit de prestations de service de 1 649 €.

Mont Saint Aignan, le 6 juin 2014

Commissaire aux comptes

COMPTABILITE REVISION GESTION



Dominique PASQUIER,