



KPMG SA
46 rue Louis Eudier
Immeuble Courbet Plaza
76063 Le Havre

PAPILLONS BLANCS DES VALLEES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025
PAPILLONS BLANCS DES VALLEES
8 RUE DU FOND DU BUC 76340 FOUCARMONT

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ("private company limited by guarantee").

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
46 rue Louis Eudier
Immeuble Courbet Plaza
76063 Le Havre

PAPILLONS BLANCS DES VALLEES

8 RUE DU FOND DU BUC 76340 FOUCARMONT

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'assemblée générale de l'association PAPILLONS BLANCS DES VALLEES,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association PAPILLONS BLANCS DES VALLEES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie "Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels" du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note "Règles et méthodes comptables" de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à la première application des règlements ANC n° 2022-06 et n° 2023-03.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Havre, le 28 mai 2026

KPMG SA



28/05/2026 12:13

Signé par **Angélique Delanney**

Angelique DELANNEY COLOMBE

Associée

PAPILLONS BLANCS DES VALLEES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2025

BILAN CONSOLIDÉ ACTIF AU 31/12/2025

ACTIF	Exercice 2025			Exercice 2024
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ				
Frais d'établissement				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	8 253	8 253	0	0
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	145 145		145 145	145 145
Constructions	3 613 333	2 462 878	1 150 455	667 778
Installations techniques, matériel et outillage industriels	762 940	522 895	240 045	229 541
Autres immobilisations corporelles	333 357	239 675	93 682	114 613
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	65 719		65 719	369 092
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	50 005		50 005	50 005
Autres titres immobilisés	95		95	93
Prêts				
Autres	542		542	542
Total I	4 979 389	3 233 701	1 745 688	1 576 809
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Avances et acomptes versés sur commande	1 887		1 887	
<i>Créances</i>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	655 920		655 920	538 439
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>				
Autres	38 983		38 983	46 120
Charges constatées d'avance	2 548		2 548	
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 941 293		1 941 293	2 022 441
Total II	2 640 631	0	2 640 631	2 607 000
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Écarts de conversion Actif (VII)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI + VII)	7 620 020	3 233 701	4 386 319	4 183 809

BILAN CONSOLIDE PASSIF AU 31/12/2025

PASSIF	EXERCICE 2025	EXERCICE 2024
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	271 109	267 078
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables...		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres fonds associatifs (partie 1/2)		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	708 951	708 951
Autres	283 562	283 562
Report à nouveau	1 136 685	1 073 104
Excédent ou déficit de l'exercice	183 168	67 612
Situation nette (sous total)	2 583 475	2 400 307
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	161 943	106 294
Provisions réglementées		
Autres fonds associatifs (partie 2/2)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées	130 771	108 457
Droits des propriétaires - (Commodat)		
Total I	2 876 189	2 615 058
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	480 112	452 377
Total II	480 112	452 377
PROVISIONS		
Provisions pour risques	410 709	458 251
Provisions pour charges	81 219	156 003
Total III	491 928	614 254
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	141 789	146 800
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	143 986	129 720
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	219 734	192 975
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	32 581	32 625
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	538 090	502 120
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	4 386 319	4 183 809

COMPTE DE RESULTAT CONSOLDE exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

COMPTE DE RESULTAT	EXERCICE 2025	EXERCICE 2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	3 000	3 250
Production vendue	32 473	20 603
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	3 952 300	3 856 961
Subventions	20 480	11 151
Produits liés à des financements réglementaires		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	134 784	37 604
Produits de cessions d'immobilisations corporelles et incorporelles		
Utilisations des fonds dédiés	3 665	419
Autres produits		16 457
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consomptibles virées au compte de résultat		
Autres produits	310 381	296 841
Total I	4 457 083	4 243 286
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	798 038	735 478
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	230 551	231 804
Salaires	2 280 239	2 176 779
Cotisations sociales	784 135	753 568
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	123 269	109 475
Dotations aux provisions	12 454	
Reports en fonds dédiés	31 667	
Autres charges		
Aides financières		
Autres charges	5 103	202
Total II	4 265 456	4 007 306
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	191 627	235 980
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	22 464	26 362
Reprises sur provisions, dépréciations		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	22 464	26 362
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	8 876	7 138
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	8 876	7 138
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	13 588	19 224
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	205 215	255 204
PRODUITS EXCEPTIONNELS	267	7 406
Total V	267	7 406
CHARGES EXCEPTIONNELLES	22 314	194 999
Total VI	22 314	194 999
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-22 047	-187 593
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	4 479 814	4 277 054
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	4 296 646	4 209 443
SOLDE INTERMEDIAIRE		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	183 168	67 611
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	1 789	1 141
Prestations en nature		
Bénévolat	5 566	3 668
TOTAL	7 355	4 809
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	1 789	1 141
Personnel bénévole	5 566	3 668
TOTAL	7 355	4 809

A N N E X E

Annexe au bilan, avant répartition du résultat, de l'exercice clos le 31 décembre 2025 dont le total est de 4 386 319 € et au compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 183 168 €.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2025.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

1 – REGLES ET METHODES COMPTABLES

Rappel de l'organisation de l'association Les Papillons Blancs des Vallées :

L'association est gestionnaire de plusieurs établissements et service sous la bannière « Les Quatre Saisons » :

- Un foyer de vie
- Un Centre d'accueil de jour
- Un Foyer d'accueil médicalisé (FAM)
- Un Service d'accompagnement à la vie sociale (SAVS / SAVAC)

Chaque établissement et service dispose d'un compte de résultat et un bilan global des quatre établissements médico-sociaux est établi chaque année.

La vie associative fait également l'objet d'un compte de résultat financier annuel ;

Les comptes annuels présentés (actif – bilan – compte de résultat) résultent de l'agrégation des comptes des établissements médico-sociaux et de la vie associative.

Rappel de la Note spécifique pour l'arrêté des comptes 2011 :

Pour la première fois au 31/12/2011 des comptes annuels globaux (Etablissements + vie associative) ont été établis et formalisés avec comparatif au 31/12/2010.

Concernant la vie associative un travail d'inventaire des éléments d'actif existants au 31/12/2010 a été réalisé afin d'identifier et de valoriser le patrimoine de la vie associative et le montant de ses fonds associatifs en date du 31/12/2010.

Les éléments suivants ont ainsi été retenus au 31/12/2010 :

<i>Actif :</i>		<i>251 419 €</i>
	<i>Terrains :</i>	<i>55 845 €</i>
	<i>Constructions (valeur nette) :</i>	<i>100 800 €</i>
	<i>Matériel :</i>	<i>0 €</i>
	<i>Immobilisations financières :</i>	<i>488 €</i>
	<i>Trésorerie :</i>	<i>94 286 €</i>
<i>Passif :</i>		<i>251 419 €</i>
	<i>Fonds associatifs :</i>	<i>258 658 €</i>
	<i>Résultat 2010 :</i>	<i>- 13 849 €</i>
	<i>Autres dettes :</i>	<i>6 611 €</i>

Règles et méthodes comptables :

Les comptes annuels de l'association ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, du règlement ANC n°2019-04 relatif aux établissements et services sociaux et médico-sociaux, ainsi qu'aux dispositions du règlement ANC **n°2014-03** relatif au plan comptable général, tel que modifié notamment par les règlements ANC n°2022-06 et n°2023-03

Changement de méthode comptable – Application des règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, notre association a appliqué pour la première fois les règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers.

L'application de ces règlements constitue un changement de méthode comptable imposé par un changement de réglementation au sens des articles 122-1 et 831-3 du Plan Comptable Général. Ce changement est appliqué de manière prospective.

Les principales modifications concernent :

- la nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- la suppression de la technique du transfert de charges ;
- la création / modification de comptes du plan comptable général ;
- l'introduction de nouveaux modèles de bilans, comptes de résultat et tableaux normés en annexe.

Conformément à l'article 27 du règlement, les postes de N-1 ont été reclassés uniquement aux fins de présentation, afin de permettre leur comparabilité avec les nouveaux modèles. Aucun retraitement n'a été effectué sur le résultat exceptionnel ni sur les transferts de charges de l'exercice N-1.

L'application des règlements ANC 2022-06 et 2023-03 génère les impacts suivants sur les postes du bilan et du compte de résultat de l'exercice N.

Règles et Méthodes Comptables

Anciens Comptes	Nouveaux comptes	Montants comptabilisés
6712.. Pénalités, amendes fiscales et pénales	658... Pénalités, amendes fiscales et pénales	450.00
675... Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	652... Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	4 595.15
775... Produits de cessions d'éléments d'actif	757... Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	
777... Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	747.. Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice	15 268.65
791... Transferts de charges d'exploitation (remboursements de formations)	649... Remboursements des formations	
791... Transferts de charges d'exploitation (avantage en nature)	6419... Avantages en nature	
791... Transferts de charges d'exploitation (remboursements d'assurances)	7587... Indemnités d'assurance	2 062.16

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 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 :

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

ASSOCIATION LES PAPILLONS BLANCS DES VALLEES

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue de chaque composant.

Gros œuvre	50	ans
Plomberie	25	ans
Electricité	25	ans
Menuiserie	25	ans
Agencements des constructions	15	ans
Etanchéité	30	ans
Matériel et outillage	3 à 10	ans
Matériel de transport	5 à 7	ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 10	ans
Installations Industrielles	3 à 10	ans

CHEVAUX

L'association des Papillons blancs des vallées propose des activités équestres à portée thérapeutique. Afin d'exercer cette activité l'association possède des chevaux.

Ces chevaux au nombre de 10 au 31/12/2025 et issus très majoritairement de naissance sur le site ne sont pas valorisés à l'actif du bilan et d'un achat de 2 poulains par l'association en 2025.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

RESULTAT

Le tableau suivant explique par section la formation du résultat comptable de l'exercice et du résultat.

	FOYER	CAJ	FAM	SAVS	Association	TOTAL
Résultat Comptable	85 436	22 991	44 126	28 366	2 249	183 168

PROVISIONS REGLEMENTEES (détail des mouvements de l'exercice paragraphe 3.2)

Ce poste regroupe les provisions constituées conformément aux obligations spécifiques imposées par la réglementation budgétaire (instruction budgétaire et comptable M22) incluant :

- Réserves de trésorerie sur majoration du prix de journée.
- Différence de réalisation d'éléments d'actif : (contrepartie des produits financiers et plus-values de cessions affectées en ressource de la section d'investissement).

PROVISION CONGES PAYES

Les droits à congés payés acquis par les salariés sont consommés au fur et à mesure de leur génération. A la clôture de l'exercice nous avons constaté au passif du bilan une charge de congés payés restant à solder pour un montant de 26 322.62 euros chargés provenant notamment des salariés en arrêt maladie longue durée (nouvelle réglementation).

PROVISION POUR INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE

Il a été décidé de maintenir la provision pour départ à la retraite à hauteur de 308 251 €.

PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES :

Au cours de l'exercice, les provisions pour risques et charges ont fait l'objet de variations significatives, liées à l'évolution des risques identifiés.

Augmentations des provisions :

- Une dotation a été comptabilisée au titre d'un risque de licenciement pour inaptitude concernant un salarié. À la date de clôture, les éléments disponibles (situation médicale et échanges en cours) laissent envisager une issue probable conduisant à une rupture du contrat de travail.
La provision a été estimée sur la base des indemnités légales et conventionnelles ainsi que des charges sociales associées.

Reprises de provisions :

- Des reprises ont été constatées suite à la réalisation de travaux lié à des provisions antérieures ainsi qu'à la résolution partiel ou totale de plusieurs litiges en cours. Ces reprises correspondent à des risques devenus sans objet pour certains ou dont l'issue a été définitivement tranchée, rendant les provisions antérieurement constituées sans justification.

La direction estime que le niveau des provisions inscrit au bilan à la clôture de l'exercice constitue une évaluation raisonnable des risques identifiés.

2 – FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

L'année 2025 a été principalement marquée par :

- La réalisation d'un repas pour acter les 50 ans de notre établissement
- L'agrément de 2 places supplémentaires au foyer et 2 places supplémentaires au centre d'activités de jour par le biais de l'AMI. La dotation liée à l'agrément « AMI » du foyer a été portée en fonds dédiées dans l'attente de l'attribution des places.
- Les procédures sociales : 2 licenciements pour inaptitude, 1 licenciement pour rupture conventionnelle ont été actés courant 2025 avec reprise des provisions correspondantes. La procédure prudhomale arrive à son terme avec un versement partiel courant 2025. Une procédure pour inaptitude a été provisionnée.
- L'acquisition par l'atelier Equitation de 2 poulains en vue de renouveler notre cheptel

3 – DETAILS DE CERTAINS POSTES DU BILAN

3.1 TABLEAUX EXPLICATIFS DU RESULTAT ET DU REPORT A NOUVEAU

Tableau explicatif du résultat de l'exercice

NATURE DE RESULTAT	DEBITEUR	CREDITEUR
GESTION CONTROLEE (1)		180 919.00 €
GESTION LIBRE (2)		2 249.00 €
RESULTAT DE L'EXERCICE (2+1)	183 168.00 €	

Tableau explicatif du report à nouveau

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	DEBITEUR	CREDITEUR
ACTIVITES EN GESTION CONTROLEE A AFFECTER		
REPORT A NOUVEAU (solde créditeur)		661 675
EXEDENT AFFECTEES A DES MESURES D'EXPLOITATION NR		1 571
EXEDENT AFFECTES AUX FRAIS DE PERSONNEL		178 497
EXEDENT AFFECTES AUX FINANCEMENT D'EXPLOITATION		54 570
EXEDENT AFFECTES A LA REDUCTION DE CHARGE		34 026
EXEDENT AFFECTE FINANCEMENT DES MESURES EXPLOITAION		142 765
EXCEDENT 2024		63 581
SOLDE		1 136 685
GESTION LIBRE		4 031

3.2 TABLEAU DES RESERVES INSCRITES AU BILAN

NATURE	Montant au début de l'exercice	Augmentation / Dotation	Diminutions / Prelevements	Montant à la fin de l'exercice
Réserves statutaires ou contractuelles				
Reserves pour projet de l'entité	708 951			708 951
Autres	283 562			283 562
TOTAL RESERVES	992 513	0	0	992 513

3.3

TABLEAU DES FONDS PROPRES

Tableau des fonds propres

Variation des fonds propres	Ouverture	Affectation résultat	Augmentation	Diminution	Clôture
Fonds propres sans droit de reprise	267 078	4 031			271 109
Fonds propres avec droit de reprise					0
Ecart de réévaluation					0
Réserves	992 513				992 513
Report à nouveau	1 073 104	63 581			1 136 685
Excédent ou déficit de l'exercice	67 612	-67 612	183 168		183 168
Situation nette	2 400 307	0	183 168	0	2 583 475
Fonds propres consommables					0
Subventions d'investissement	106 294		70918	15 269	161 943
Provisions réglementées	108 457		22 314		130 771
TOTAL	2 615 058	0	276 400	15 269	2 876 189

3.4 TABLEAU DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

NATURE	Montant au début de l'exercice	Augmentation / Dotation	Diminutions / Reprise / reclassement	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	458 251	12 458	60 000	410 709
Provisions pour charges	156 003		74 784	81 219
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	614 254	12 458	134 784	491 928

3.5 FONDS DEDIES OU REPOTES

Il s'agit des ressources reçues affectées à un usage particulier qui n'étaient pas encore utilisées à la date de clôture de l'exercice.

Ce poste a évolué comme suit au cours de l'exercice :

	31/12/2024	Dotations	Utilisations	31/12/2025
Fonds reportés liés au legs ou donations	NEANT			NEANT
Fonds dédiés	452 377 €	31 667 €	3 932 €	480 112 €

ASSOCIATION LES PAPILLONS BLANCS DES VALLEES

ASSOCIATION LES PAPILLONS BLANCS DES VALLEES

3.5 ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE AU 31/12/2025

	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Transfert	Diminutions	Valeur brute au 31/12/2025
Frais d'établissement					
Concessions, brevets	8 253				8 253
Avances et acomptes					
Immobilisations incorporelles	8 253				8 253
Frais d'évaluation externe					
Terrains et agencements de terrains	145 145				145 145
Constructions	3 077 002	163 245	383 684	10 597	3 613 334
Installations techniques, matériels et outillages	737 100	49 106		23 266	762 940
Autres immobilisations corporelles	329 277	4 080			333 357
Immobilisations en cours	369 092	80 311	383 684		65 719
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles	4 657 616	296 742		33 863	4 920 494
Participations	50 005				50 005
Autres titres immobilisés	93	2			95
Prêts et autres immobilisations financières	542				542
Immobilisations financières	50 640	2			50 642
TOTAL GENERAL	4 716 509	296 744		33 863	4 979 389

ASSOCIATION LES PAPILLONS BLANCS DES VALLEES

ASSOCIATION LES PAPILLONS BLANCS DES VALLEES

3.6 ETAT DES AMORTISSEMENTS AU 31/12/2025

	Amortissements à l'ouverture de l'exercice	Dotation de l'exercice	Transfert	Transfert	Reprise de l'exercice	Amortissement à la clôture de l'exercice
Frais d'établissement						
Concessions, brevets	8 253					8 253
Avances et acomptes						
Immobilisations incorporelles	8 253					8 253
Frais d'évaluation externe						
Terrains et agencements de terrains						
Constructions	2 409 224	59 656			6 002	2 462 878
Installations techniques, matériels et outillages	507 559	38 602			23 266	522 895
Autres immobilisations corporelles	214 664	25 011				239 675
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles	3 131 447	123 269			29 268	3 225 448
Participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
Immobilisations financières						
TOTAL GENERAL	3 139 700	123 269			29 268	3 233 701
- Dont exploitation						
- Dont exceptionnel						

4 – INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

4.1 TABLEAUX DES RETRAITEMENTS ENTRE RESULTAT COMPTABLE ET RESULTAT BUDGETAIRE

Résultat comptable des établissements en gestion contrôlée 180 919

+ Annulation variation provision congés payés

- Neutralisation des reprises d'excédents et de déficits

Résultat de l'exercice au CPOM 180 919

4.2 ENGAGEMENTS FINANCIERS

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES	
	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	50 000
Emprunts et dettes financières divers	NEANT
TOTAL	50 000

4.3 EFFECTIFS

Répartition des effectifs par catégorie

Catégorie de salariés	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Ouvriers	17.74
Employés, techniciens, agents de maîtrise	37.73
Cadres et ingénieurs	7.08
Total	62.54

4.4 REMUNERATIONS ET AVANTAGES EN NATURE DES 3 PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES (article 20 de la loi du 23 mai 2006)

Personnes concernées :

- Président
- Trésorier
- Directeur général

Une seule des personnes concernées bénéficiant d'une rémunération (et d'avantages en nature), l'indication de cette information conduirait à fournir une information individuelle confidentielle.

4.5 EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

en €	31/12/2025	31/12/2024
CHARGES		
Dons sur renoncements de remboursements de frais de déplacement exposés par des bénévoles :	1 789	1 386
Bénévolats	5 566	4 991
PRODUITS		
Dons sur renoncements de remboursements de frais de déplacement exposés par des bénévoles :	1 789	1 386
Bénévolats	5 566	4 991

4.6 ETAT DES SUBVENTIONS OCTROYES

Etat des Subventions octroyés

libellés	Octroyés par	type de subvention	Montant
Subvention Bornes Electriques	Département	Energétique	19 049.28
Subvention securite incendie	Département	Mise aux normes	17 876.40
Subvention travaux FAM - solde	Département	Travaux	15 000.00
Subvention Panneau accoustique CAJ	Département	Petits équipements	18 992.64
Générateur de solidarite	UNAPEI	exploitaiton	1 500.00
Bouclier tarifaire	Total Energies	exploitation	455.00
Terres de Paroles	Département	exploitaiton	2 500.00
Total			75 373.32

4.7 ETAT DES HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes**

	Montant
Honoraires afférents à la certification des comptes	15 904.56
Total	15 904.56

4.8 ETAT DES CREANCES ET DES DETTES SELON L'ECHEANCE**Créances par échéances**

Échéances	Montant
Non échues	416 053.72
Echues < 30 jours	141 129.79
Echues 30-60 jours	23 360.84
Echues 60-90 jours	15 512.52
Echues > 90 jours	59 863.22
Total	655 920.09

Dettes Fournisseurs par échéances

Échéances	Montant
à moins d'un an	142 237.57
à plus d'un an	1 748.43
Total	143 986.00

Dettes Fiscales et Sociales par échéances

Échéances	Montant
à moins d'un an	219 734.00
à plus d'un an	NEANT
Total	219734