



37 Rue René Cassin
BEZANNES
CS 30009
51726 REIMS CEDEX

ASSOCIATION PAPILLONS BLANCS EN CHAMPAGNE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

ASSOCIATION PAPILLONS BLANCS EN CHAMPAGNE

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Siège social : 136 Rue Georges Charpak 51430 Bezannes
SIREN N°775 612 716

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'association PAPILLONS BLANCS EN CHAMPAGNE,

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 EN CHAMPAGNE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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 le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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 Commissaire aux comptes

Forvis Mazars

Bezannes, date signature électronique

Signé par :

17E0DAE8DC3B4B3...
Vincent Schrepel
Associé

1. Bilan au 31 décembre 2024

ACTIF	Exercice 2024			Exercice 2023
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	196 421	70 905	125 516	16 565
Frais de recherche et de développement	8 976	4 039	4 937	5 386
Donations temporaires d'usufruit			-	-
Fonds commercial			-	-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	237 840	191 397	46 443	54 483
Logiciels, droits et valeurs similaires			-	-
Autres Immobilisations Incorporelles	265 031	96 286	168 746	141 030
Immobilisations incorporelles en cours	6 949	-	6 949	1 020
Avances et acomptes			-	-
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 916 561	90 881	1 825 681	1 822 219
Constructions	22 108 337	17 320 372	4 787 965	5 252 553
Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 463 434	4 608 549	854 885	930 571
Autres immobilisations corporelles	8 772 601	6 922 017	1 850 584	1 656 822
Immobilisations corporelles en cours	307 593	-	307 593	80 900
Avances et acomptes				
Immobilisations grevées de droit				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	718 104	701 941	16 162	152 328
Autres titres immobilisés	247 244	-	247 244	235 015
Prêts	-	-	-	
Autres	79 974	-	79 974	69 722
Total I	40 329 066	30 006 388	10 322 678	10 418 612
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	25 635	-	25 635	45 826
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-	-
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 878 771	75 560	4 803 211	4 403 333
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	979 357	-	979 357	1 191 001
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Instruments de trésorerie			-	-
Disponibilités	14 164 345	-	14 164 345	9 611 778
Charges constatées d'avance	127 039	-	127 039	147 108
Total II	20 175 147	75 560	20 099 587	15 399 047
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	60 504 213	30 081 948	30 422 266	25 817 660

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	1 571 856	1 715 561
Fonds propres statutaires	1 571 856	1 715 561
Fonds propres complémentaires		
Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv, inv, biens renouvelables)		
Fonds propres avec droit de reprise	34 383	34 383
Fonds statutaires	34 383	34 383
Fonds propres complémentaires		
Apports		
Legs et donations		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	13 156 139	13 178 684
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	13 156 139	13 178 684
Excédents affectés à l'investissement		
Réserves de compensation		
Excédents affectés à la couverture du BFR		
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>8 798 997</i>	<i>9 145 157</i>
Autres		
Report à nouveau		
Report à nouveau	- 4 798 241	- 4 294 850
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Résultat sous contrôle des tiers financeurs		
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>- 5 628 830</i>	<i>- 5 064 543</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	1 731 091	- 718 468
<i>Dont Excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>1 914 102</i>	<i>- 470 837</i>
Situation nette (sous total)	11 695 228	9 915 311
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	928 315	995 894
Provisions réglementées	1 147 498	921 182
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	13 771 042	11 832 387
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	4 847 767	2 242 637
Total II	4 847 767	2 242 637
PROVISIONS		
Provisions pour risques	121 800	119 414
Provisions pour charges	1 926 039	1 987 341
Total III	2 047 838	2 106 754

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	3 070 687	3 274 689
Emprunts et dettes financières diverses (2)	7 309	4 274
Avances et acomptes reçus sur commandes (3)	67	4 070
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	2 316 934	1 910 337
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	4 172 013	4 317 766
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	179 695	114 389
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	8 913	10 358
Total IV	9 755 619	9 635 882
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	30 422 266	25 817 660
RENVOIS		
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(2) Dont emprunts participatifs		
Dettes sauf (3) à plus d'un an	2 271 148	2 749 095
Dettes sauf (3) à moins d'un an	7 804 360	6 886 786
ENGAGEMENTS DONNES		
Sur legs acceptés		
Autres	1 165 895	1 047 445

2. Compte de résultat de l'exercice 2024

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	18 462	15 606
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	-	-
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Ventes de prestations de service	5 229 034	5 018 352
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Montant net du chiffre d'affaires	5 247 496	5 033 958
Production stockée		
Production immobilisé	84 091	76 261
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	40 483 420	36 276 142
<i>dont subvention d'exploitation</i>	418 208	692 907
<i>dont contributions financières des Autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	40 065 212	35 583 235
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommables		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	116 357	102 454
Mécénats	7 503	9 500
Legs, donations et assurances-vie	4 990	14 611
Contributions financières	36 605	116 321
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	893 582	694 599
Utilisations des fonds dédiés	510 756	520 783
Autres produits	3 658 317	3 722 703
Total I	51 043 117	46 567 331
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	-	5 444
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	224 329	199 338
Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements	20 191	4 723
Autres achats et charges externes	10 928 307	11 197 515
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 346 964	2 296 024
Salaires et traitements	21 834 934	22 045 829
Charges sociales	8 577 621	8 688 543
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 731 081	1 584 362
Dotations aux provisions	224 167	388 646
Subvention versées par l'association		
Reports en fonds dédiés	3 203 290	797 252
Autres charges	97 007	23 624
Total II	49 187 892	47 220 411
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	1 855 225	- 653 079

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2024	Exercice 2023
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	2 452	1 221
Autres intérêts et produits assimilés	153 012	100 652
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	291	22 488
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	155 755	124 361
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	136 165	131 651
Intérêts et charges assimilées	62 252	66 362
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	198 417	198 013
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	- 42 662	- 73 651
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	1 812 563	- 726 731
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	10 035	5 815
Sur opérations en capital	102 953	89 093
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 361	1 361
Total V	114 350	96 269
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	53 570	7 202
Sur opérations en capital	1 306	13 230
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	107 301	45 730
Total VI	162 177	66 162
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	- 47 827	30 107
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	33 644	21 843
Total des produits (I + III + V)	51 313 220	46 787 960
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	49 582 129	47 506 427
EXCEDENT OU DEFICIT	1 731 091	- 718 468
<i>dont excédent ou déficit des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>1 914 102</i>	<i>- 470 837</i>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	10 300	10 302
Bénévolat	92 111	80 727
TOTAL	102 411	91 029
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	10 300	10 302
Personnel bénévole	92 111	80 727
TOTAL	102 411	91 029



**Annexe au bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2024
dont le total est de 30 422 266 euros et au compte de
résultat dégageant un bénéfice de 1 731 091 euros**

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 3 juin 2025.

Ce rapport contient 33 pages.

Table des matières

1.	Objet social	3
2.	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	3
3.	Description des moyens mis en œuvre au cours de l'exercice 2024	5
4.	Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice et postérieurs à la clôture	6
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	6
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	8
5.	Principes et méthodes comptables	8
5.1	Principes généraux	8
5.2	Déroptions	9
5.3	Principales méthodes comptables	9
6.	Informations relatives aux postes du bilan	9
6.1	Actif immobilisé	9
6.2	Actif circulant	15
6.3	Tableau des dépréciations de l'Actif	17
6.4	Fonds propres	17
6.5	Fonds dédiés	20
6.6	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	21
6.7	Provision pour risques et charges	21
6.8	Dettes	22
6.9	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	22
7.	Informations relatives au Compte de résultat	23
7.1	Résultats par activité ou établissement	23
7.2	Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux	23
7.3	Produits du compte de résultat	25
7.4	Charges du compte de résultat	29
7.5	Résultat Financier	31
7.6	Résultat exceptionnel	31
7.7	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)	32
8.	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	34

8.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	34
9.	Informations relatives à l'effectif	34
10.	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	35
10.1	Engagements financiers donnés et reçus	35
10.2	Information sur l'absence d'obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)	35

1. Objet social

L'objet social de notre Association est décrit dans les statuts. L'Association a pour buts de :

- Gérer tout établissement et/ou service accueillant ou accompagnant les personnes déficientes intellectuelles, polyhandicapées et/ou atteintes de troubles envahissants du développement ;
- Faire changer le regard sur le handicap ;
- Faire connaître et reconnaître les besoins spécifiques et les attentes individuels des personnes porteuses d'une déficience intellectuelle, polyhandicapées et/ou atteintes de troubles envahissants du développement ;
- Favoriser l'accueil et l'écoute des familles, développer entre elles un esprit d'entraide et de solidarité, les inciter à participer à la vie associative ;
- Garantir un accompagnement de qualité tout au long de la vie aux personnes qu'elle prend en charge, y compris après la disparition des proches ;
- Promouvoir l'innovation dans une optique d'adaptation permanente aux besoins des personnes déficientes intellectuelles, polyhandicapées et/ou atteintes de troubles envahissants du développement accompagnées ;
- Permettre, lorsque cela répond aux besoins, aux capacités de la personne et à son projet de vie, l'inclusion en milieu ordinaire.

Les organes statutairement compétents de notre Association ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet associatif » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

Sont réaffirmées dans ce projet associatif les valeurs fondamentales qui guident les actions des personnes engagées au sein de l'Association, valeurs qui sont les suivantes :

- Permettre l'émergence des potentialités de chacun,
- accompagner le parcours parent,
- assurer la continuité du parcours de vie de la personne,
- faire de notre capacité à nous ouvrir et à innover, le moteur de notre action,
- accompagner et développer la ressource humaine.

2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités et missions sociales réalisées par l'Association durant l'exercice, exclusivement sur le territoire de la Marne, peut être présentée ainsi :

- Hébergement en établissement, médicalisé ou non, d'enfants et d'adultes en situation de handicap ou déficients intellectuels ;
- Hébergement en foyer de travailleurs en ESAT ou en milieu ordinaire ;
- Services d'éducation et de soins à domicile, et Centre d'accueil spécialisé familial et thérapeutique ;
- Accompagnement dans l'emploi – en ESAT ou en milieu ordinaire.

Ces activités sociales et médico-sociales sont organisées autour de 4 pôles :

- Le Pôle Enfance et inclusion scolaire regroupe 3 instituts médico-éducatifs, 3 services d'éducation et de soins à domicile, et un centre d'accueil spécialisé familiale et thérapeutique. Il offre 275 places, dont 12 places d'internat et 13 accompagnements familiaux. Il accueille des enfants âgés de 0 à 20 ans polyhandicapés, de 6 à 20 ans déficients intellectuels ou de 3 à 20 ans porteurs de troubles autistiques. Le Pôle propose des parcours d'éducation et de soins adaptés et individualisés pour chaque enfant et développe des actions de prévention et d'éducation pour la santé nécessaire au développement et au bien-être du jeune public accueilli.
- Le Pôle Travail et insertion professionnelle accompagne dans l'emploi près de 320 personnes en situation de handicap dans ses deux ESAT* (Établissement et Service d'aide par le Travail) et ses EA* (Entreprise Adaptée). L'objectif premier est l'insertion en milieu ordinaire de travail. Le pôle intègre également la Permanence du Jard, service départemental spécialisé dans l'insertion socio-professionnelle en milieu ordinaire de travail des personnes en situation de handicap. Les établissements du pôle ont ainsi deux missions principales : l'accompagnement social et l'accompagnement professionnel.
- Le Pôle Habitat et intégration dans la cité regroupe les établissements et services dédiés aux travailleurs en ESAT, résidant en Foyer d'hébergement ou les personnes résidant en milieu ordinaire, Le pôle comprend deux foyers d'hébergement, un Service d'Accompagnement à la vie Sociale, un Service d'accompagnement médico-social pour adultes handicapés, lesquels disposent de places organisées en habitats diffus ou regroupés. Il accompagne 160 personnes. Un accueil de jour d'une capacité de 15 places a été créé à compter du premier septembre 2024 pour répondre aux besoins de place sur le bassin sparnacien.
- Le Pôle Hébergement et soins représente 6 établissements sur Reims et Epernay : une Maison d'Accueil Spécialisée, un Foyer d'accueil médicalisé pour adultes autistes, trois Foyers d'accueil médicalisé – Foyer de vie et trois Foyers de jour. Le pôle accompagne des adultes en situation de handicap avec la prise en compte de leurs spécificités. Il compte 274 personnes accompagnées.

Liste des établissements

L'Association Papillons Blancs en Champagne établit des comptes combinés, correspondant à l'ensemble du périmètre décrit dans le tableau présenté ci-dessous : les documents financiers sont issus de 26 comptabilités distinctes permettant de suivre l'activité des établissements regroupés, en distinguant l'activité sous gestion contrôlée et l'activité sous gestion propre.

Les deux Entreprises Adaptées, Le Nouvel Atelier et ACA Industrie, sont exclues du périmètre des comptes combinés.

	ETABLISSEMENT	ADRESSE	VILLE
	SIEGE	136 rue Georges Charpak	51430 BEZANNES
Pôle Enfance et inclusion scolaire	IME EOLINE	12 Cours Wawrzyniak	51100 REIMS
	SSAD MISTRAL GAGNANT	35 rue René Cassin	51430 BEZANNES
	IME LA SITTELLE	16Bis Cours Wawrzyniak	51100 REIMS
	SESSAD GALILEE	35 rue René Cassin	51430 BEZANNES
	IME GENEVIEVE CARON	10 avenue Foch	51200 EPERNAY
	SESSAD	10 Place Chocatelle	51200 EPERNAY
	CAFAST	35 rue René Cassin	51430 BEZANNES
Pôle travail et insertion professionnelle	ESAT LES ATELIERS DE LA FORET	Chemin des Gravettes	51220 POUILLON
	ESAT LES ATELIERS DE LA FORET	12 Rue Joseph Cugnot	51430 TINQUEUX
	ESAT LES ATELIERS DE LA VALLEE	7 rue de la Noue Saint Nicolas	51530 MARDEUIL
	PERMANENCE DU JARD	136 rue Georges Charpak	51430 BEZANNES
	LE NOUVEL ATELIER	5 rue Clair Marais	51200 EPERNAY
	ACA INDUSTRIE	2D rue Maurice Halbwachs	51100 REIMS
Pôle habitat et intégration dans la cité	FOYER LE RELAIS	Chemin des Gravettes	51220 POUILLON
	RESIDENCE DE L'HORTICULTURE	32 rue Frédéric Plomb	51200 EPERNAY
	SAVS SAMSAH PAPILLONS	15 Rue du Général Bonaparte	51430 TINQUEUX
	BLANCS EN CHAMPAGNE	36 rue du Comte de Lambertye	51200 EPERNAY
	ACCUEIL DE JOUR EPERNAY	32 rue Frédéric Plomb	51200 EPERNAY
Pôle hébergement et soins	FOYER DE JOUR L'ALIZE	17 Rue de Louvois	51100 REIMS
	FOYER DE VIE L'AUREORE	15 Rue du Danube	51100 REIMS
	FAM L'AUREORE	15 Rue du Danube	51100 REIMS
	TROIS FOYERS	1 Rue René Brouardelle	51450 BETHENY
	FAMA Murielle RENARD	15 Rue Pierre Bérégovoy	51350 CORMONTREUIL
	MAS ODILE MADELIN	5 Chemin des Noues Crats	51420 CERNAY LES REIMS
	FOYER DE VIE JP BRU	10 rue des Forges	51200 EPERNAY
	FAM JP BRU	10 rue des Forges	51200 EPERNAY

3. Description des moyens mis en œuvre au cours de l'exercice 2024

Les principaux moyens mis en œuvre par notre Association afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements
 - a. Engagés antérieurement mais terminés durant l'exercice :
 - Déploiement d'un nouveau Dossier de l'Usager Informatisé (Programme ESMS Numérique)
 - b. Engagés et terminés dans l'exercice (cf point 6.1)
 - c. Engagés dans l'exercice mais non terminés à la clôture :
 - Mise en œuvre d'une nouvelle Solution informatique RH complète : modules Paie, Formation, Entretiens & compétences, on-boarding, recrutement, simulation budgétaire, self-service collaborateur et manager, signature électronique, rapports légaux, et décisionnel
- Ressources humaines

Sur l'ensemble des établissements et services de l'Association, il y a eu 78 embauches de salariés en CDI au cours de l'exercice 2024 qui se répartissent par catégorie socio-professionnelle de la façon suivante :

Cadres	4
Personnel administratif	10
Personnel éducatif	46
Personnel des services généraux	6
Personnel para-médical	12
Médical	0
TOTAL	78

La masse salariale brute totale se monte à 21 835 K€ contre 22 046 K€ en 2023.

- Autres moyens/dépenses engagées
 - d. Formations hors plan : elles se sont élevées à 285 K€ en 2024 et sont stables par rapport à N-1.
 - e. Dépenses d'entretien et de maintenance (bâtiments, matériels et outillage, informatique) : elles se sont élevées à 1 155 K€ en 2024 contre 1 165 K€ en 2023.

4. Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par les faits d'importance significative suivants :

- Création d'établissement ou de service / extension des capacités d'accueil
- Par arrêtés signés le 2 juillet 2024, il a été procédé à une augmentation de la capacité autorisée du **Foyer de jour Alizé** de trois places, et de celle de l'Accueil de jour des **Trois Foyers** de 2 places.
- Par arrêté d'autorisation en date du 9 août 2024, création de l'**Accueil de Jour d'Epernay** en date du 1er septembre 2024 avec 15 places – corrélativement, les 5 places d'accueil de jour du FDV-FAM Jacques-Paul Bru ont été fermées.
- Le projet déposé par l'Association dans le cadre de l'appel à candidature conjoint pour la création par extension de 7 places de **Samsah TSA** a été retenu par l'ARS pour une mise en œuvre au 2 septembre 2024. Corrélativement, la capacité du SAVS est révisée à 61 places dont 12 places sous forme allégée.
- La demande d'extension de 7 places d'**accueil de jour déposée par le FAMA** dans le cadre de l'AMI 50 000 solutions a été acceptée à compter du 1^{er} septembre 2024.
- Par arrêté de l'ARS en date du 5 septembre 2024, l'Association a été autorisée à créer une **Unité d'Enseignement Élémentaire Autisme** d'une capacité de 10 places (date d'effet : 1^{er} août 2024), par extension du Sessad Galilée.
- Dans le cadre de la convention de « mobilisation de l'Aide à la Vie Partagée au bénéfice des personnes âgées et des personnes en situation de handicap dans le cadre du déploiement de l'**habitat inclusif** » signée avec le Conseil départemental, un troisième dispositif d'habitat reconnu au titre d'un habitat

inclusif a été mis en place sur Epernay en 2024. Il est encore en cours de déploiement au 31 décembre 2024.

- Financements de l'Association
- **Modification des modalités de calcul des contributions des usagers** accueillis dans les foyers d'hébergement et en accueil de jour à compter du 1^{er} juillet 2024, le Conseil départemental ayant modifié son Règlement d'Aide sociale.
- Dans le cadre de la 2^{ème} campagne budgétaire ARS de décembre 2024, la **MAS Odile Madelin** a bénéficié d'un rebasage à hauteur de 160 000 euros.
- Une **aide FSE+** d'un montant maximal de 728 973,43 euros pour la période 2024/2026 a été notifiée à la Permanence Du Jard par la Région le 16 octobre 2024, pour le projet « Accompagnement socio-professionnel individuel et collectif renforcé de personnes en situation de handicap ».
- Autres sujets
- **Revalorisations salariales** : l'arrêté du 25 juin 2024 relatif à l'agrément de l'accord du 4 juin 2024 sur l'extension du Ségur généralise la prime Ségur aux personnels de l'Association qui étaient jusqu'alors exclus du bénéfice de cette prime (agents techniques, administratifs, directions d'établissement par exemple). L'accord prévoit un effet rétroactif au 1^{er} janvier 2024.
- **Projet de reconstruction de l'IME Geneviève Caron** : une demande de permis de construire a été déposée en février 2024 auprès de la Mairie d'Epernay. En terme de financement, l'établissement a par ailleurs obtenu en décembre 2024 une subvention d'investissement de 2 770 000 euros de la part de l'ARS Grand Est.
- Les **négociations liées à la mise en place d'un nouveau Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens** (CPOM) pour la période 2021-2025, initiées en février 2020, interrompues par la crise sanitaire, ont repris au cours de l'année 2024. Elles devraient aboutir dans le courant de l'année 2025, et couvrir la période 2025/2029.
- **Programme ESMS numérique** (mise en place d'une nouvelle solution Dossier Usager Informatisé) : poursuite du déploiement du Dossier Usager Informatisé au sein des Etablissements et Services gérés par l'Association. La subvention de 883 710 euros obtenue dans le cadre du Programme ESMS numérique est répartie entre les trois associations membres de la grappe (Association l'Amitié et les IMC Nord Est). Au 31 décembre 2024, seuls 40% de la subvention allouée ont été encaissés par l'Association qui a procédé au reversement de leur quote-part aux partenaires. Le solde de la subvention qui doit revenir à l'Association figure en produit à recevoir.
- En date du 6 décembre 2024, par recours gracieux, l'Association a contesté les arrêtés de tarification 2024 pris par le Président du Conseil départemental pour 9 ESMS qu'elle gère, les décisions prises par le Département ne permettant pas de financer la revalorisation salariale dite « Oubliés du Ségur » ainsi que de nombreuses autres dépenses courantes. L'Association entendait ainsi demander l'annulation de ces 9 arrêtés et leur réformation.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Financements de l'Association

Début avril 2025, au regard des résultats comptables de l'exercice 2024 des établissements et services concernés, la gouvernance de l'Association a décidé de ne pas poursuivre la procédure de contestation des arrêtés de tarification du Conseil départemental.

Négociations pour la mise en place d'un nouveau Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens (CPOM)

Une nouvelle trame de diagnostic dit « recentré » a été formalisée au cours du 1^{er} trimestre 2025. Elle a servi de base à la réunion du 3 avril au cours de laquelle la démarche de négociation CPOM a été présentée par l'ARS, et plus particulièrement les axes stratégiques du Plan Régional de Santé de l'ARS Grand Est pour le secteur Personnes Handicapées.

La rédaction des fiches-action déclinant les objectifs pluriannuels retenus par l'Association est en cours à la date d'arrêté des comptes, celles-ci devant être présentées à l'ARS en juillet 2025.

La démarche de contractualisation se poursuivra ensuite par la rédaction du nouveau CPOM.

Reconstruction de l'IME Geneviève Caron

La Mairie d'Épernay a accordé le permis de construire du nouvel IME dans le courant du mois de mai 2025.

Cessation d'activité de l'Entreprise Adaptée ACA Industrie

Les incertitudes économiques rencontrées par les donneurs d'ordre historiques d'ACA la privent de perspectives favorables à court terme. D'autre part, le contexte économique général compromet durablement ses capacités de redressement financier. En conséquence, le Conseil d'administration de l'Association a pris la décision, dans le courant du 1^{er} trimestre 2025, de cesser volontairement l'activité d'ACA.

5. Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

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.

Les comptes annuels de notre Association pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles des règlements ANC 2018-06 et ANC 2014-03 relatifs au plan comptable général.

5.1.1 Changement de méthode comptable

Notre Association n'a effectué aucun changement de méthode comptable

5.1.2 *Changements d'estimation*

Notre Association n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.1.3 *Corrections d'erreurs*

Notre Association n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

5.2 *Dérogations*

Notre Association n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

5.3 *Principales méthodes comptables*

Notre Association utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ;
- La comptabilisation à l'actif des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition de l'actif conformément aux articles 213-8, 213- 22, 221-1 et 222-1.

6. Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'Association, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'Association contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'Association, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'Association ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

6.1 *Actif immobilisé*

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'Association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.2.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat.

Les titres de participation font l'objet d'une dépréciation estimée à partir de la situation nette à la date de clôture des sociétés dont l'Association possède une quote-part de capital.

6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations	Immobilisations au 31 Décembre 2023	Acquisitions 2024	Cessions 2024	Immobilisations au 31 Décembre 2024
Immobilisations incorporelles	514 322	271 375	70 480	715 217
Frais d'établissement	92 387	133 284	29 250	196 421
Frais de recherche et de développement	8 976			8 976
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim	222 447	15 393		237 840
Fonds commercial	0			0
- dont droit au bail	0			0
Autres immobilisations incorporelles	169 992	95 039		265 031
Immobilisations incorporelles en cours	20 520	27 659	41 230	6 949
Immobilisations corporelles	37 322 160	1 425 848	179 483	38 568 525
Terrains	1 822 219			1 822 219
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	90 722	3 620		94 342
Constructions	22 047 590	60 747		22 108 337
Installations, matériel et outillage techniques	5 296 595	248 329	81 491	5 463 433
Autres immobilisations corporelles	7 984 134	886 107	97 640	8 772 601
Immobilisations corporelles en cours	80 900	227 045	352	307 593
Immobilisations financières	1 023 131	49 710	27 521	1 045 320
Participations	718 051			718 051
Créances rattachées à des participations	53			53
Autres titres immobilisés	235 306	38 574	26 636	247 244
Prêts	0			0
Autres immobilisations financières	69 722	11 136	885	79 973
TOTAL IMMOBILISATION	38 859 613	1 746 933	277 484	40 329 062

Les principaux mouvements de l'exercice concernent :

- Pour les acquisitions : des immobilisations incorporelles pour 271 K€, dont 95 K€ pour le projet DUI), du matériel informatique pour 82 K€, des travaux de rénovation pour 64 K€, du matériel pour les établissements pour 238 K€, des installations et agencements pour 87 K€, du mobilier pour les agencements pour 32 K€ et 621 K€ de matériel de transport.

Concernant les acquisitions en « frais d'établissement » (133K€), il s'agit uniquement des frais d'évaluation externe de nos établissements. Ceux-ci sont immobilisés et amortis sur 5 ans.

- Pour les sorties / rebuts : un inventaire des immobilisations a été réalisé en fin d'exercice afin d'actualiser le fichier des immobilisations de chaque établissement.

Les principales immobilisations en cours au 31 décembre 2024 se décomposent ainsi :

- Déploiement du Système d'Information RH : 4 K€
- Etudes diverses pour des futurs travaux : 308 K€

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023	Dotations 2024	Diminutions 2024	Amortissements et dépréc. au 31/12/2024
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	295 838	115 537	48 750	362 625
Frais d'établissement	75 822	24 333	29 250	70 905
Frais de recherche et de développement	3 590	449		4 039
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	167 964	23 432		191 396
Fonds commercial (établissements privés)				0
- dont droit au bail				0
Autres immobilisations incorporelles	28 962	67 323		96 285
Immobilisations incorporelles en cours (dépréciations)	19 500		19 500	0
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	27 579 091	1 540 774	178 050	28 941 816
Terrains				0
Agencements et aménagements des terrains, plantations à destination agricole	90 722	158		90 881
Constructions sur sol propre - 213	10 579 486	315 073		10 894 559
Constructions sur sol d'autrui - 214	6 215 549	210 261		6 425 810
Installations, matériel et outillage techniques	4 366 023	323 245	80 719	4 608 549
Autres immobilisations corporelles	6 327 311	692 037	97 331	6 922 017
Immobilisations corporelles en cours				0
Dépréciations des immobilisations financières	566 067	140 637	4 763	701 941
Participations et créances rattachées à des participations	565 776	136 165		701 941
Autres titres immobilisés	291	4 472	4 763	0
Prêts				
Autres				
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	28 440 997	1 796 948	231 563	30 006 382

6.1.2.1 Modalités d'amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Terrain	Non amortissable
- Bâtiment sur sol autrui	8 à 40 ans
- Construction	30 ans
- Second œuvre	10 à 12 ans
- Installation technique, matériel et outillage	2 à 15 ans
- Installations générales, agencements, aménagements	5 à 20 ans
- Matériel de transport	5 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	3 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

6.1.3 Coût d'emprunt

Notre Association n'intègre aucun coût d'emprunt à l'actif.

6.1.4 Informations relatives aux filiales et participations

L'Association Papillons Blancs en Champagne détient :

- La totalité des 30 500 actions qui composent le capital social de l'Entreprise Adaptée Le Nouvel Atelier, inscrite au RCS de Reims sous le numéro d'immatriculation 524 186 962 ;
- La totalité des 4 000 actions composant le capital social de l'Entreprise Adaptée Atelier Champenois d'Accompagnement Industrie, par sigle ACA Industrie, inscrite au RCS de Reims sous le numéro d'immatriculation 880 773 569.

Les informations relatives à ces filiales et requises par les textes figurent dans le tableau page suivante :

Informations financières	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenue (en %)	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis par l'Asso et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par l'Asso	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par l'Asso au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette						
Filiales et participations											
A. Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessus											
1. Filiale (à détailler) (+50 % du capital détenu par l'Asso)											
Le Nouvel Atelier	305 000	-208 896	100.00%	305 000	16 110	0		519 893	-83 161	0	
ACA Industrie	400 000	-265 829	100.00%	413 051	0	0		425 203	-70 645	0	
2. Participations (à détailler) (10 à 50 % du capital détenu par l'Asso)											
néant											
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations											
1. Filiales non reprises au § A											
a. filiales françaises (ensemble)											
néant											
b. filiales étrangères (ensemble)											
néant											

6.2 Actif circulant

6.2.1 Stocks et en cours

La valeur brute des stocks est déterminée de la manière suivante :

- Matières premières et approvisionnements : selon la méthode FIFO
- Produits intermédiaires et finis : en fonction du prix de revient des productions
- En cours : en fonction du prix de revient, auquel est appliqué un taux en fonction du degré d'avancement de la production

Libellé	Montant brut 2024	Amort. et prov. 2024	Montant net 2024	Montant net 2023
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures	11 568		11 568	10 155
Autres approvisionnements	11 027		11 027	29 227
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	3 040		3 040	6 444
Marchandises				
TOTAL	25 635	0	25 635	45 826

6.2.2 Créances

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

Libellé	Montant brut 2024	Moins d'un an	Plus d'un an
CREANCES			
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations(25-26)	718 104		718 104
Prêts (274)			
Autres immobilisations financières (271 à 273, etc)	327 218		327 218
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	4 878 771	4 878 771	
Autres créances clients (4096, 4097, etc)	331 724	331 724	
Personnel et comptes rattachés (421,)	46 059	46 059	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	58 081	58 081	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	543 493	543 493	
Autres	0	0	
Charges constatées d'avance (486)	127 039	127 039	
TOTAL CREANCES	7 030 489	5 985 168	1 045 322

6.2.3 *Précisions sur les produits à recevoir*

	2024	2023
1-Clients - factures à établir		
2-Créances Organismes sociaux	91 286	159 373
3- Subventions à recevoir	533 404	543 834
4-R.R.R. à obtenir et autres avoirs	52 624	423 367
5- Autres produits	3 982	3 491
TOTAL Produits à recevoir	681 296	1 130 065

Les subventions à recevoir consistent en :

- Subvention FSE+ : 172 741 euros
- Subvention FMIS (numérique en santé) : 360 663 euros

6.2.4 *Charges constatées d'avance*

Les charges constatées d'avance significatives sont les suivantes :

Nature	2024	2023
Maintenance matériel divers	19 155	30 915
Médecine du travail	34 907	23 215
Maintenance Matériel informatique	43 035	13 296
<i>Sous total</i>	<i>97 097</i>	<i>67 425</i>
Autres	29 941	79 683
Total	127 038	147 108

6.3 *Tableau des dépréciations de l'Actif*

Rubriques	Situations et mouvements			
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	19 500		19 500	0
Immobilisations corporelles	0			0
Stocks	0			0
Créances	137 505	74 767	136 712	75 560
Immobilisations financières	566 067	136 164	291	701 940
Total	723 072	210 932	156 503	777 500

6.4 *Fonds propres*

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

6.4.1 *Tableau de variation des Fonds propres*

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Les règlements ANC 2019-04 et 2018-06 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre Association pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles des règlements ANC 2018-06 et 2014-03 relatifs au plan comptable général.

Association Papillons Blancs en Champagne

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	1 715 561			143 705	1 571 856
Fonds propres avec droit de reprise	34 383				34 383
Ecart de réévaluation	0				0
Réserves	13 178 685	-3 846		18 699	13 156 140
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>8 923 835</i>	<i>-106 139</i>		<i>18 699</i>	<i>8 798 997</i>
<i>Report à nouveau</i>	<i>-4 294 850</i>	<i>-714 622</i>	<i>1 050 289</i>	<i>839 058</i>	<i>-4 798 241</i>
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-5 282 832	-364 698	857 757	839 058	-5 628 830
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	<i>-718 468</i>	<i>718 468</i>	<i>1 731 091</i>		<i>1 731 091</i>
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-470 837	470 837	1 914 102		1 914 102
Situation nette (sous-total)	9 915 310	0	2 781 380	1 001 462	11 695 228
Subventions d'investissement	995 894		23 301	90 879	928 315
Provisions réglementées	921 183		229 511	3 195	1 147 499
TOTAL	11 832 387		3 034 192	1 095 536	13 771 042

Association Papillons Blancs en Champagne

6.4.2 Report à nouveau dont report à nouveau sous gestion contrôlée

En tant qu'Association gestionnaire, est comptabilisé dans des comptes spécifiques de report à nouveau le résultat de l'activité sociale et médico-sociale sous gestion contrôlée de ces établissements, ajusté des deux éléments suivants :

- Les charges et les produits des établissements dont la prise en compte par l'autorité de tarification est différée ;
- Les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification, conformément aux dispositions de l'article R. 314-52 ou de l'article R. 314-236 du code de l'action sociale et des familles et dont le rejet est contesté par l'Association dans le cadre d'un recours. Lorsque les recours sont épuisés, les charges des établissements rejetées par l'autorité de tarification sont affectées dans le compte de report à nouveau général de l'Association.

AVANT REPARTITION DU RESULTAT DE L'EXERCICE		
Nature du Report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité (acquis à l'entité)		830 589
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :	5 628 830	
* Charges et produits dont la prise en compte est acceptée	5 068 788	
* Charges rejetées, rejet objet d'un recours	352 771	
* Charges et produits dont la prise en compte est différée	207 272	
SOLDE	5 628 830	830 589

6.4.3 L'excédent ou déficit effectif de l'Association Papillons Blancs en Champagne

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'Association (art 153-2 du règlement n°2019-04)

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'Association	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	1 731 091	-718 468
Reprises du résultat antérieur (en + ou -) (1)	-300 189	31 054
= Excédent ou déficit effectif global	1 430 902	-687 414
Dont résultat effectif sous gestion propre	-183 012	-247 631
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	1 613 914	-439 782

- (1) Augmentations/diminutions de contributions financières des autorités de tarification finançant les déficits des exercices antérieurs ou reprenant les excédents des exercices antérieurs des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée (dont facturations amendements Creton).

Sont indiqués les montants respectifs de la contribution aux résultats effectifs N/N-1 sous gestion propre des résultats des activités autres que sociales et médico-sociales d'une part et des résultats des activités sociales et médico-sociales qui ne sont pas sous gestion contrôlée d'autre part.

Association Papillons Blancs en Champagne

6.4.4 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'Association et d'alimenter sa trésorerie.

Tableau des subventions d'investissements

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
		Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	2 617 226		21 648	2 595 578
Quotes-parts virées au résultat	1 621 333	67 578	21 648	1 667 263
Montant net en fonds propres	995 893	-67 578	0	928 315

6.4.5 Provisions réglementées

L'Association comptabilise les provisions réglementées suivantes lorsqu'elles sont pratiquées dans le compte administratif de nos ESSMS gérées :

- Provisions pour couverture du besoin en fonds de roulement des ESSMS (réserve de trésorerie),
- Provisions afférentes aux plus-values nettes de cessions d'actifs (immobilisés, circulants) des ESSMS
- Provisions pour produits financiers des ESSMS (placements possibles de trésorerie sans risque de dépréciation), la dotation aux provisions étant la contrepartie des produits financiers.

6.5 Fonds dédiés

Les sommes comptabilisées dans les comptes de Fonds dédiés sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « Utilisations des fonds dédiés » dans les Produits au compte de résultat.

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondants à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	2 139 839	433 290	598 159			1 974 970	386 943
Contributions financières d'autres organismes	102 798					102 798	102 798
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS		2 770 000				2 770 000	
Ressources liées à la générosité du public							
Total	2 242 637	3 203 290	598 159	0	0	4 847 768	489 740

Association Papillons Blancs en Champagne

Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'Association envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

Figurent en fonds dédiés à la clôture de l'exercice les ressources dédiées à des projets définis non totalement utilisés, le cas échéant relatives à des projets terminés dont l'organe habilité de notre Association a décidé de transférer les ressources à un autre projet défini avec l'accord du tiers financeur.

6.6 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

	Début d'exercice	Dotations	Reprises sur montants utilisés	Reprises sur montants non utilisés	Fin d'exercice
Provisions règlementées	921 182	229 511	3 195		1 147 498
Provisions pour risques	119 414	28 086	25 700		121 800
de nature prud'homale	119 414	28 086	25 700		121 800
autres risques					0
Provisions pour départ en retraite	1 889 302	1 840 744	1 889 302		1 840 744
Autres provisions pour charges	98 039		12 744		85 295
Total général	3 027 936	2 098 342	1 930 941	0	3 195 337

Evaluation des provisions pour risques et charges :

L'Association doit faire face à plusieurs litiges prud'homaux. Sans reconnaître le bien-fondé des demandes formulées, et en lien avec l'avocat en charge des dossiers, une provision de 121 800 euros a été inscrite en comptabilité afin de faire face aux risques inhérents à ces contentieux.

6.7 Provision pour risques et charges

6.7.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Notre Association provisionne ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques sont précisées ci-après.

Engagements retraite	Provisionné	Comptabilisé (réserve)	Non provisionné	Total
I.D.R.	1 840 744	64 584	0	1 905 328
Total	1 840 744	64 584	0	1 905 328

Ces provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes. Les mouvements de l'exercice sont retracés dans le tableau exposé au point 6.6.

La méthode de calcul de la provision pour indemnité de fin de carrière est la suivante :

- Tous les salariés en Contrat à Durée Indéterminée dont l'objet d'une provision
- L'âge de départ à la retraite est porté à 67 ans

Association Papillons Blancs en Champagne

- Le départ se fait à l'initiative du salarié
- Le calcul est minoré de la probabilité d'un défaut de versement consécutif à un départ volontaire (turn over) ou à un décès
- Le taux d'actualisation retenu est de 3.40 %
- Les réserves constituées lors des affectations de résultats par les tutelles destinées à financer les futurs départs à la retraite, soit 64 584 euros, sont venues diminuer la provision.

6.7.2 Provisions pour médaille du travail

Les engagements pour médaille du travail ne font pas l'objet de provision.

6.8 Dettes**6.8.1 Emprunts et autres dettes assimilés**

Les échéances de ces emprunts et dettes financières sont détaillées par établissement dans le tableau ci-dessous :

ETABLISSEMENTS	31/12/2024	-1 an	1 an à 5 ans	+5 ans
SITTELLE	953 514	190 610	762 904	
LA MAS	936 573	114 037	481 620	340 915
ESAT PRODUCTION ATELIERS DE LA FORET	634 334	82 180	357 062	195 091
LES TROIS FOYERS	61 299	61 299		
VIE ASSOCIATIVE	482 377	348 821	122 356	11 200
FDV AURORE	4	4		
FOYER LE RELAIS	952	952		
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	1 635	1 635		
TOTAL DETTES FINANCIERES PAR ECHEANCE	3 070 687	799 538	1 723 942	547 206

6.8.2 Charges à payer

Libellé	Montant net 31/12/2024	Montant net 31/12/2023
FACT. FOURNISSEURS NON PARVENUES	297 103	374 261
DETTE PROV. CONGES PAYES PERSONNEL	1 603 102	1 629 020
PROV/CH. SOCIALES. CONG. PAYES PERSONNEL	787 973	809 359
AUTRES CHARGES A PAYER	63 611	292 340
TOTAL DES CHARGES A PAYER	2 751 789	3 104 979

6.9 État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Association Papillons Blancs en Champagne

Libellé	Montant brut 2024	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
DETTES				
Emprunts obligataires convertibles (161)				
Autres emprunts obligataires (163)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)	3 070 687	799 539	1 723 942	547 206
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)	7 309	7 309		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	2 317 001	2 317 001		
Personnel et comptes rattachés (421,)	1 717 012	1 717 012		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	2 234 863	2 234 863		
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	220 138	220 138		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)				
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	179 695	179 695		
Produits constatés d'avance (487)	8 913	8 913		
TOTAL DETTES	9 755 619	7 484 470	1 723 942	547 206

7. Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concerne les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d’exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

7.1 Résultats par activité ou établissement

Détail des résultats comptables	Gestion contrôlée		Gestion propre		TOTAL
	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit	
Ets de la gestion propre			261 512	347 463	-85 952
ARS Assur. Maladie / Conseil Départ. (siège)		97 060			-97 060
ARS Assurance Maladie	1 559 876				1 559 876
Conseil Départemental	417 225	62 998			354 226
TOTAUX AU 31/12/2024	1 977 101	160 058	261 512	347 463	1 731 091
RESULTATS NETS	1 817 043		-85 952		1 731 091

7.2 Passage du résultat comptable au résultat administratif (gestion sous contrôle de tiers financeurs) et autres informations sur les comptes des établissements sociaux et médico-sociaux

Association Papillons Blancs en Champagne

Les établissements suivants sont sous contrôle de tiers financeur :

ETABLISSEMENTS	FINANCEMENT	
	Gestion	Nature
Ets de la gestion propre		
Vie Associative	propre	Ressources propres
ESAT Production Les Ateliers de la Vallée	propre	Ressources propres et ASP pour les aides aux postes
Esat Production Ateliers de la Forêt	propre	Ressources propres et ASP pour les aides aux postes
Siège administratif	propre	Gestion partagée ARS / Conseil départemental
Conseil Départemental		
FOYER LE RELAIS	contrôlée	Prix de journée
Résidence de l'horticulture	contrôlée	Prix de journée
FOYER de JOUR l'Alizé	contrôlée	Prix de journée
Accueil de Jour d'Epernay	contrôlée	Prix de journée
Conseil Départemental / ARS Assurance Maladie		
FOYER & FAM l'Aurore	contrôlée	Prix de journée et forfait soins / particip. des usagers et CAF
FAMA Murielle Renard	contrôlée	Prix de journée et forfait soins / particip. des usagers et CAF
Les Trois FOYERS	contrôlée	Prix de journée et forfait soins / particip. des usagers et CAF
FDV-FAM JP BRU	contrôlée	Prix de journée et forfait soins / particip. des usagers et CAF
SAVS Papillons Blancs en Champagne	contrôlée	Prix de journée et forfait soins
ARS Assurance Maladie		
IME G. CARON	contrôlée	Dotation Globalisée Commune (CPOM)
SESSAD G.CARON	contrôlée	Dotation Globalisée Commune (CPOM)
CAFAST	contrôlée	Dotation Globalisée Commune (CPOM)
Permanence du JARD	contrôlée	Dotation Globale Commune (CPOM) et autres financements
ESAT Ateliers de la Vallée	contrôlée	Dotation Globalisée Commune (CPOM)
MAS Odile Madelin	contrôlée	Dotation Globalisée Commune (CPOM)
IME la SITTELLE	contrôlée	Dotation Globalisée Commune (CPOM)
IME l'EOLINE	contrôlée	Dotation Globalisée Commune (CPOM)
SSAD Mistral Gagnant	contrôlée	Dotation Globalisée Commune (CPOM)
SESSAD GALILEE	contrôlée	Dotation Globalisée Commune (CPOM)
ESAT Les ATELIERS de la FORET	contrôlée	Dotation Globalisée Commune (CPOM)

7.2.1 Tableau de passage entre résultat comptable et résultat administratif par établissement

Le résultat comptable de l'Association correspond au cumul des résultats comptables des établissements et services dont elle est le gestionnaire. Ces résultats sont établis conformément au Plan comptable général.

Toutefois, les résultats des établissements sociaux et médico-sociaux sous contrôle d'un tiers financeur sont également impactés par des règles budgétaires spécifiques dont l'application aboutit à la détermination de résultats administratifs dont l'affectation est décidée par le tiers financeur.

Les résultats administratifs 2024 des Etablissements sociaux et médico-sociaux sous gestion contrôlée sont les suivants :

Association Papillons Blancs en Champagne

	RESULTAT COMPTABLE 2024	RESULTATS ADMINISTRATIFS 2024	RETRAITEMENTS
FOYER de JOUR l'Alizé	75 983	47 736	-28 248
FOYER & FAM l'Aurore	36 885	5 204	-31 681
FAMA Murielle Renard	55 767	-14 022	-69 788
FOYER LE RELAIS	110 500	45 944	-64 556
SAVS-SAMSAH PBC	-9 914	24 157	34 071
Les Trois FOYERS	94 051	75 816	-18 235
FDV-FAM JP BRU	-51 451	-91 646	-40 196
Résidence de l'horticulture	44 039	61 386	17 347
Accueil de jour Epernay	-1 634	-1 634	0
IME l'EOLINE	183 379	253 198	69 819
IME la SITTELLE	202 489	192 445	-10 044
MAS Odile Madelin	620 677	687 717	67 040
SSAD Mistral Gagnant	36 855	35 488	-1 366
SESSAD GALILEE	120 613	127 077	6 464
ESAT Les ATELIERS de la FORET	70 006	101 167	31 161
IME G. CARON	93 690	143 898	50 208
ESAT Ateliers de la Vallée	95 073	57 792	-37 281
CAFAST	77 348	76 270	-1 078
SESSAD G.CARON	31 501	33 804	2 303
Permanence du JARD	28 245	18 540	-9 705
TOTAL ETBS SOUS TUTELLES	1 914 102	1 880 338	-33 764

7.3 Produits du compte de résultat

Les produits du compte de résultat se composent :

- Des facturations des ESAT Production au titre des prestations réalisées pour des clients extérieurs à l'Association (point 7.3.1) ;
- Des aides aux postes perçues dans le cadre de la prise en charge partielle des rémunérations des travailleurs handicapés (point 7.3.1) ;
- Des produits de tiers financeurs : les dotations globales et les prix de journée ;
- Des participations des usagers (allocations logements, forfaits journaliers, contributions) ;
- Des subventions (ressources ne rémunérant pas des prestations individualisées) ;
- Des cotisations des adhérents et des dons reçus ;
- D'autres produits divers (transfert de charges, reprises de provisions etc)

Ces produits sont détaillés par nature dans le tableau ci-dessous, et répartis selon qu'ils sont comptabilisés dans un établissement sous gestion contrôlée, ou bien dans un établissement sous gestion propre.

Association Papillons Blancs en Champagne

Produits par nature	Répartition		TOTAL
	Gestion contrôlée	Gestion propre	au 31/12/2024
Produits d'exploitation			
Produits de la tarification	40 065 212		40 065 212
Reversements des usagers	2 911 977		2 911 977
Production de l'exercice		1 985 806	1 985 806
Produits des activités annexes	187 315		187 315
Subventions d'exploitation	390 242	27 966	418 208
Autres produits (dont Aides aux postes)	74 689	3 811 655	3 886 345
Reprises s/amorts & prov - Transferts de charges	604 099	289 483	893 582
Cotisations & collectes		147 311	147 311
Report des ressources non utilisées (fonds dédiés)	302 642	208 113	510 756
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	0	36 605	36 605
	44 536 176	6 506 940	51 043 117
Produits financiers			
Intérêts et produits assimilés	71 986	81 026	153 012
Reprise prov dépréc immo financières	0	291	291
Produits nets s/ cession VMP	116	2 336	2 452
	72 102	83 653	155 755
Produits exceptionnels			
sur opérations de gestion	10 035	0	10 035
sur opérations en capital	83 657	19 296	102 953
reprises sur provisions - Transferts de charges	1 361	0	1 361
	95 053	19 296	114 349
TOTAL DES PRODUITS	44 703 331	6 609 889	51 313 220

Ces produits du compte de résultat sont détaillés dans les paragraphes ci-après.

7.3.1 Ventes de biens et services (ESAT Production)

ESAT Production	Exercice 2024			Exercice 2023		
	Ateliers de la Forêt	Ateliers de la Vallée	Total	Ateliers de la Forêt	Ateliers de la Vallée	Total
Production de l'exercice	1 060 302	925 504	1 985 806	1 128 379	885 226	2 013 605
Aides aux Postes	2 272 937	1 368 628	3 641 565	2 307 651	1 397 198	3 704 849
TOTAL	3 333 239	2 294 132	5 627 371	3 436 030	2 282 424	5 718 454

7.3.2 Produits de tiers financeurs

7.3.2.1 Concours publics et subventions d'exploitation

7.3.2.1.1 Concours publics

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
 - Les reversements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.
- Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

Association Papillons Blancs en Champagne

7.3.2.1.2 Subventions

Les dépenses engagées avant que notre Association ait obtenu la notification d’attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d’attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu’une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d’exploitation est octroyée à l’Association pour lui permettre de compenser l’insuffisance de certains produits d’exploitation ou de faire face à certaines charges d’exploitation.

Les subventions d’exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l’acte d’attribution de la subvention par l’autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l’article 132-1 qui n’a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l’exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d’exploitation* ».

La fraction d’une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l’exercice en produits constatés d’avance.

Les risques d’indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

7.3.2.1.3 Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d’allocations familiales	Autres	TOTAL
	FSE	Agence Régionale de Santé, ASP	Conseil départemental, Région GrandEst			
Concours publics		28 268 438	11 796 774			40 065 212
Aides relatives à la politique de l'emploi		3 641 565				3 641 565
Aides au logement				628 580		628 580
Subvention d’exploitation	218 692	140 000	16 396	700	42 420	418 208
TOTAL	218 692	32 050 003	11 813 170	629 280	42 420	44 753 566

Association Papillons Blancs en Champagne

7.3.2.2 Dons manuels (dont abandon de frais par les bénévoles)

Les dons manuels se décomposent ainsi :

Dons	2024	2023
Dons manuels monétaires	47 109	35 873
Produits reçus lors d'opérations particulières	69 247	66 581
TOTAL DES DONs	116 357	102 454

7.3.3 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

Sont comptabilisés les reprises suivantes :

- Sur provisions pour risques et charges et pour dépréciation de créances : 439 989 euros en 2024 contre 278 838 euros en 2023

Les transferts de charges sont constatés :

- Au titre de la prise en charge de charges de personnel (formation ou contrats aidés) : 120 199 euros en 2024 contre 149 025 euros en 2023
- Pour d'autres remboursements ou rétrocessions : 333 394 euros en 2024 contre 266 736 euros en 2023

7.3.4 Utilisations des fonds dédiés

Les utilisations de fonds dédiés au cours de l'exercice 2024 s'élèvent à 510 755 euros.

Les principaux projets concernés sont détaillés ci-dessous :

- Subvention DUI : 67 077 euros
- Renforcement en RH :
 - o Educateur spécialisé pour l'accueil de situations critiques : 61 193 euros
 - o Remplacements de professionnels (maladie, stagiaires) : 99 938 euros
 - o Formation : 37 556 euros
- Investissements (matériel adapté, véhicule, ...) : 199 222 euros
- Qualité de vie au travail : 33 469 euros

Association Papillons Blancs en Champagne

7.4 Charges du compte de résultat**7.4.1 Détails des achats et charges externes**

Achats de matières premières et autres approvisionnements	Exercice 2024	Exercice 2023
Achats de matières premières destinées à la Production des ESAT	152 569	117 979
Achat de combustible Fuel	71 760	81 359
Achats de MP et autres approvisionnements (1)	224 329	199 338
Variation de stock des MP / productions	3 127	11 785
Variation de stock autres approvisionnements	17 065	-7 063
Variation des stocks (1)	20 191	4 723

Autres achats et charges externes	Exercice 2024	Exercice 2023
Achats non stockés de matières et fournitures (2)	2 035 984	2 543 113
dont :		
Eau, gaz, électricité	1 142 124	1 406 537
Carburants	181 726	210 571
Produits d'entretien, ménage	132 698	145 143
Fournitures scolaires, éducatives	78 319	87 589
Couches, alèses, produits absorbants	140 099	136 729
Fournitures médicales	40 669	46 132
Produits pharmaceutiques	159 819	181 163
Fournitures / Covid		5 905
Autres achats de matériels et fournitures	95 969	98 749
Vêtements professionnels	41 482	43 469
Services extérieurs et autres (3)	8 908 105	8 654 401
dont :		
Vacances ; activités extérieures, sportives et éducatives	149 008	155 091
Locations immobilières et charges locatives	1 660 044	1 591 953
Autres locations	86 322	116 779
Entretien	470 047	499 596
Maintenance	685 305	665 339
Assurances	205 132	182 882
Personnel intérimaire	686 733	669 074
Honoraires (recrutement, libéraux, avocats, commissaire aux comptes)	460 361	410 818
Transports d'usagers	1 060 986	990 861
Affranchissements et télécoms	155 327	193 717
Prestations alimentation et restauration	2 689 881	2 499 216
TOTAL Autres achats et charges externes (1+2+3)	10 944 089	11 401 575

Association Papillons Blancs en Champagne

7.4.2 Impôts, taxes et versements assimilés

Impôts, Taxes et Versements assimilés	Exercice 2024	Exercice 2023
- sur rémunérations dont :	2 161 590	2 199 461
Taxes sur salaires	1 616 240	1 653 715
Contribution Formation professionnelle continue	459 597	459 681
Taxe Effort construction	85 753	86 065
- autres dont :	185 374	96 563
Taxe foncière	94 734	93 538
Total Impôts, Taxes et Versements assimilés	2 346 964	2 296 024

7.4.3 Salaires et traitements, charges sociales

Salaires et charges sociales	Exercice 2024	Exercice 2023
Salaires et traitements dont :	21 834 934	22 045 829
Salaires	21 834 934	22 045 829
Charges sociales dont :	8 577 621	8 688 543
Charges Urssaf, mutuelle, retraite et prévoyance	7 851 899	7 937 317
Œuvres sociales	308 607	308 811
Médecine du travail	97 708	96 393
Charges de formation hors plan	285 289	284 753
Total Charges de personnel	30 412 555	30 734 372

7.4.4 Dotations aux amortissements et aux dépréciations

Dotations aux amortissements et dépréciations	Exercice 2024	Exercice 2023
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	1 656 314	1 507 883
Dont / incorporelles	115 537	62 783
Dont / corporelles	1 540 777	1 445 100
Dotations aux provisions :		
- sur créances détenues sur des usagers ou des clients	74 767	76 479
Total dotations aux amortissements et provisions	1 731 081	1 584 362

Association Papillons Blancs en Champagne

7.4.5 Dotations aux provisions

Dotations aux provisions pour risques et charges	Exercice 2024	Exercice 2023
Dotations provisions pour risques (prudhommes et autres)	28 086	
Dotations provisions retraite	196 081	388 646
Dotations autres provisions		
	224 167	388 646

7.5 Résultat Financier

Résultat financier	Exercice 2024	Exercice 2023
Produits financiers	155 755	124 361
- sur titres de participation	0	0
- sur autres créances financières	2 452	1 221
- autres intérêts et produits assimilés	153 303	123 140
Charges financières	198 417	198 013
Dépréciation des titres de participation au capital des Entreprises adaptées	136 165	131 651
Intérêts et charges assimilées	62 252	66 362
Résultat financier	-42 663	-73 652

7.6 Résultat exceptionnel

Le poste « Sur opérations en capital » comprend la quote-part annuelle des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice dans la mesure où notre Association a choisi la comptabilisation des subventions d'investissement acquises dans les fonds propres et la reprise de celles-ci dans le compte de résultat au fur et à mesure de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés.

Association Papillons Blancs en Champagne

Résultat exceptionnel	Exercice 2024	Exercice 2023
Produits exceptionnels	114 349	96 268
- sur opérations de gestion	10 035	5 815
Dons recus	0	5 356
Autres produits exceptionnels	10 035	459
- sur opérations en capital	102 953	89 093
Prix de cession d'éléments d'actifs immobilisés	35 200	17 000
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	0	0
Quote-part de subvention rapportée au résultat	67 753	72 093
- Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges	1 361	1 361
Reprises / provisions réglementées	1 361	1 361
Report des ressources non utilisées (fonds dédiés)	0	0
Charges exceptionnelles	162 177	66 162
- sur opérations de gestion	53 570	7 202
Pénalités	2 741	3 685
Autres charges exceptionnelles	50 828	3 517
- sur opérations en capital	1 306	13 230
Valeur nette comptable / éléments d'actif cédés	1 080	11 590
Charges exceptionnelles / exercices antérieurs	226	1 640
- Dotations aux provisions, dépréciations et transfert de charges	107 301	45 730
Dotations / réserves plus-values nettes	107 301	45 730
Report des ressources non utilisées (fonds dédiés)	0	0
Résultat exceptionnel	-47 828	30 107

7.7 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une Association un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'Association qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

- Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.
- Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.
- Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Association Papillons Blancs en Champagne

Notre Association a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature suivantes :

Nature de la contribution / modalités ayant permis de quantifier	Méthode de valorisation	Montant
Bénévolat	temps passé * taux horaire (variable selon la nature de la mission)	92 111
Mise à disposition de locaux	nombre de m ² * coût au m ² annuel chargé	7 627
Autres prestations de service	selon devis du prestataire	2 673

Précisions relatives au bénévolat :

Les temps passés correspondent aux heures des bénévoles passées dans les opérations associatives (opérations brioches, chocolats, emballages cadeaux...) ainsi qu'aux heures passées dans les réunions par les administrateurs référents (commissions de pôle, commissions d'admission...) et consacrées à diverses commissions (recrutement, projets, rénovation projet immobilier, etc...).

Deux taux horaires différents sont retenus pour valoriser ces temps passés, selon la nature de la mission du bénévole :

- Salaire moyen chargé versé dans l'association pour les travaux des administrateurs, effectués dans le cadre de leurs missions : soit 27,40 €/h,
- SMIC chargé 2024 pour les opérations associatives, et ceci quel que soit le bénévole (administrateur ou non), soit 15.56 €/h.

Précisions relatives à la mise à disposition des locaux :

Un bureau est mis à disposition de la Présidente de l'Association. Le coût au m² inclut le loyer et les charges locatives.

7.7.1.1 Honoraires des commissaires aux comptes

	Année 2024
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	42 024
Honoraires totaux	42 024

Association Papillons Blancs en Champagne

8. Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants

8.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2016 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif.

Ce texte précise que la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que l'Association reçoit des subventions de l'Etat et collectivités territoriales pour un montant annuel supérieur à 50 000 euros et dont le budget annuel est supérieur à 100 000 euros.

La notion de « hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés » englobe les personnes salariées qui répondent à la qualification de « cadre » selon le code du travail (c. trav. art. L. 3111-2) ainsi que les dirigeants bénévoles. Concernant la détermination des trois plus hauts cadres dirigeants, elle doit s'effectuer par rapport à l'importance relative de leur rôle dans la gestion ou la représentation de l'Association.

Selon la CNCC, si seule une personne parmi les trois plus hauts cadres dirigeants est rémunérée, la diffusion de cette information peut être appréciée selon le caractère préjudiciable de confidentialité.

L'Association n'a qu'un cadre dirigeant rémunéré au sens de ce texte. Afin de préserver la confidentialité de la rémunération, il est donc convenu de ne pas publier cette information.

9. Informations relatives à l'effectif

L'effectif salarié de l'Association se décompose ainsi, par catégorie :

	CDI	CDD	Effectif total au 31/12/2024
Cadres	51	2	53
Administratifs	34	10	44
Educatif	362	31	393
Services généraux	71	6	77
Paramédical	45	4	49
Médical	9	0	9
Total	572	53	625

Association Papillons Blancs en Champagne

10. Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

10.1 Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Avals		
Cautionnements	953 514	
Nantissements	568 387	
Promesses d'hypothèques	1 165 895	
Garanties d'actif et de passif		
Engagements consentis à l'égard d'Associations liées		
Engagements assortis de sûretés réelles		
Engagements consentis de manière conditionnelle		

10.2 Information sur l'absence d'obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)

Percevant des dons pour un montant inférieur à 153 000 €, notre Association n'est pas soumise aux obligations d'établissement d'un Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public visant les associations, fondations, fonds de dotation faisant appel à la générosité du public.