



KPMG S.A.
19 rue Clément Ader
Pôle Henri Farman - BP 162
51685 Reims

Association Papillons Blancs en Champagne

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
Association Papillons Blancs en Champagne
3, rue des colinettes - 51530 Mardeuil

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 S.A.
19 rue Clément Ader
Pôle Henri Farman - BP 162
51685 Reims

Association Papillons Blancs en Champagne

3, rue des colinettes - 51530 Mardeuil

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'association Papillons Blancs en Champagne,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre 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 2023, 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 2023 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes, en particulier sur la correcte traduction comptable des recettes obtenues dans le cadre des financements par Dotation Globale.

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 de gestion du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.

Reims, le 26 juin 2024

KPMG S.A.

Patrick Zeimett

2024.06.26

07:12:13 +02'00'

Patrick ZEIMETT

Associé



ASSOCIATION PAPILLONS BLANCS EN CHAMPAGNE

COMPTES ANNUELS EXERCICE 2023

136 rue Georges Charpak
51430 BEZANNES

Siren 775 612 716
RNA W513001588

Table des matières

1.	Bilan au 31 décembre 2023	3
2.	Compte de résultat de l'exercice 2023	6

1. Bilan au 31 décembre 2023

ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	92 387	75 822	16 565	-
Frais de recherche et de développement	8 976	3 590	5 386	5 834
Donations temporaires d'usufruit			-	-
Fonds commercial			-	-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	222 447	167 964	54 483	6 592
Logiciels, droits et valeurs similaires			-	-
Autres Immobilisations Incorporelles	169 992	28 962	141 030	-
Immobilisations incorporelles en cours	20 520	19 500	1 020	85 617
Avances et acomptes			-	-
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 912 941	90 722	1 822 219	1 823 041
Constructions	22 047 590	16 795 037	5 252 553	5 623 068
Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 296 595	4 366 024	930 571	950 948
Autres immobilisations corporelles	7 984 134	6 327 312	1 656 822	1 604 462
Immobilisations corporelles en cours	80 900		80 900	40 776
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	565 776	152 328	267 762
Autres titres immobilisés	235 306	291	235 015	267 411
Prêts				-
Autres	69 722		69 722	66 531
Total I	38 859 612	28 441 000	10 418 612	10 742 042
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	45 826	-	45 826	50 549
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-	5 084
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 540 839	137 505	4 403 333	3 700 658
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 191 001		1 191 001	223 564
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Instruments de trésorerie			-	-
Disponibilités	9 611 778		9 611 778	11 657 504
Charges constatées d'avance	147 108		147 108	176 863
Total II	15 536 553	137 505	15 399 047	15 814 223
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	54 396 165	28 578 505	25 817 660	26 556 265

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	1 715 561	1 644 715
Fonds propres statutaires	1 715 561	1 644 715
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		
Ecart de réévaluation		
Réserves	13 178 684	11 115 836
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	13 178 684	11 115 836
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>9 145 157</i>	<i>6 464 931</i>
Autres		
Report à nouveau		
Report à nouveau	- 4 294 850	- 2 196 829
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>- 5 064 543</i>	<i>- 2 719 225</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	- 718 468	36 382
<i>Dont Excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>- 470 837</i>	<i>47 625</i>
Situation nette (sous total)	9 915 311	10 634 487
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	995 894	1 043 701
Provisions réglementées	921 182	704 075
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	11 832 387	12 382 264
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	2 242 637	2 103 567
Total II	2 242 637	2 103 567
PROVISIONS		
Provisions pour risques	119 414	164 214
Provisions pour charges	1 987 341	1 809 178
Total III	2 106 754	1 973 391

PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	3 274 689	3 812 361
Emprunts et dettes financières diverses (2)	4 274	1 839
Avances et acomptes reçus sur commandes (3)	4 070	
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 910 337	1 879 260
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	4 317 766	4 285 720
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	114 389	107 865
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	10 358	9 998
Total IV	9 635 882	10 097 043
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	25 817 660	26 556 265
RENVOIS		
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(2) Dont emprunts participatifs		
Dettes sauf (3) à plus d'un an	2 749 095	3 272 772
Dettes sauf (3) à moins d'un an	6 886 786	6 824 271
ENGAGEMENTS DONNES		
Sur legs acceptés		
Autres	1 047 445	1 155 249

2. Compte de résultat de l'exercice 2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	15 606	16 694
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	-	1 768 750
<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	5 018 352	2 965 551
<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	5 033 958	4 750 995
Production stockée		
Production immobilisée	76 261	60 187
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	36 276 142	33 840 565
<i>dont subvention d'exploitation</i>	692 907	242 074
<i>dont contributions financières des Autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	35 583 235	33 598 491
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommables		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	102 454	71 950
Mécénats	9 500	1 896
Legs, donations et assurances-vie	14 611	85 249
Contributions financières	116 321	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	694 599	1 648 168
Utilisations des fonds dédiés	520 783	344 475
Autres produits	3 722 703	3 663 025
Total I	46 567 331	44 466 511
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	- 5 444	
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	199 338	195 269
Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements	4 723	- 10 042
Autres achats et charges externes	11 197 515	10 916 957
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 296 024	2 081 893
Salaires et traitements	22 045 829	20 549 130
Charges sociales	8 688 543	7 993 766
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 584 362	1 564 055
Dotations aux provisions	388 646	338 646
Subvention versées par l'association		
Reports en fonds dédiés	797 252	722 663
Autres charges	23 624	48 480
Total II	47 220 411	44 400 817
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 653 079	65 694

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 221	19
Autres intérêts et produits assimilés	100 652	14 584
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	22 488	10 607
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	124 361	25 210
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	131 651	36 538
Intérêts et charges assimilées	66 362	78 970
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	198 013	115 508
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	- 73 651	- 90 297
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	- 726 731	- 24 605
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	5 815	50 346
Sur opérations en capital	89 093	367 658
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 361	5 489
Total V	96 269	423 494
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	7 202	37 067
Sur opérations en capital	13 230	93 728
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	45 730	228 757
Total VI	66 162	359 552
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	30 107	63 942
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	21 843	2 955
Total des produits (I + III + V)	46 787 960	44 915 214
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	47 506 427	44 878 831
EXCEDENT OU DEFICIT	- 718 468	36 382
<i>dont excédent ou déficit des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>- 470 837</i>	<i>47 625</i>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	10 302	7 543
Bénévolat	80 727	64 810
TOTAL	91 029	72 353
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	10 302	7 543
Personnel bénévole	80 727	64 810
TOTAL	91 029	72 353



**Annexe au bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2023
dont le total est de 25 818 660 euros et au compte de
résultat dégageant un déficit de 718 468 euros**

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 28 mai 2024.

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 2023	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	7
5.	Principes et méthodes comptables	8
5.1	Principes généraux	8
5.2	Déroptions	8
5.3	Principales méthodes comptables	8
6.	Informations relatives aux postes du bilan	9
6.1	Actif immobilisé	9
6.2	Actif circulant	14
6.3	Tableau des dépréciations de l'Actif	15
6.4	Fonds propres	15
6.5	Fonds dédiés	19
6.6	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	20
6.7	Provision pour risques et charges	21
6.8	Dettes	21
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	30
7.6	Résultat exceptionnel	31
7.7	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)	31
8.	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	33

8.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	33
9.	Informations relatives à l'effectif	33
10.	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	34
10.1	Engagements financiers donnés et reçus	34
10.2	Information sur l'absence d'obligations d'établissement d'un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER)	34

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 et un Service d'accompagnement médico-social pour adultes handicapés, lesquels disposent de places organisées en habitats diffus ou regroupés. Il accompagne 160 personnes.
- 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 24 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 SITTELE	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
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 2023

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 69 embauches de salariés en CDI au cours de l'exercice 2023 qui se répartissent par catégorie socio-professionnelle de la façon suivante :

Cadres	4
Personnel administratif	6
Personnel éducatif	29
Personnel des services généraux	14
Personnel para-médical	15
Médical	1
TOTAL	69

La masse salariale brute totale se monte à 22 046 K€ contre 20 549 K€ en 2022.

▪ Autres moyens/dépenses engagées

- d. Formations hors plan : elles se sont élevées à 285 K€ en 2023 contre 121 K€ en 2022.
- e. Dépenses d'entretien et de maintenance (bâtiments, matériels et outillage, informatique) : elles se sont élevées à 1 165 K€ en 2023 contre 1 096 K€ en 2022.

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 :

Le contexte inflationniste général, qui fait suite à la reprise économique post-covid et à la guerre en Ukraine, a de multiples incidences budgétaires pour l'Association, notamment sur les lignes de dépenses d'alimentation ainsi que d'énergie (électricité, gaz, carburant et fuel), ces dernières se stabilisant néanmoins au cours de l'exercice.

D'autre part, l'exercice 2023 a été marqué par les événements suivants :

- Programme ESMS numérique (mise en place d'une nouvelle solution Dossier Usager Informatisé) : dans le cadre du plan de relance dans l'investissement du système de santé, décliné sur le thème du numérique par le plan Ségur Numérique, les Associations Papillons Blancs en Champagne, d'Aide aux IMC du Nord et de l'Est et l'Amitié ont déposé conjointement, le 15 octobre 2021, un projet de déploiement d'un Dossier Usager Informatisé. Le Projet déposé a été retenu au terme de la procédure d'appel à projets régional et par convention n°006924 signée le 16 février 2022, l'Association Papillons Blancs en Champagne a été désignée Porteur de projet et bénéficie à ce titre d'une subvention maximum de 883 710 euros au titre du FMIS. Cette subvention est répartie entre les trois associations membres de la grappe. Au 31 décembre 2023, 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.
- Par arrêté de l'ARS en date du 5 septembre 2023, l'Association a été autorisée à créer une Unité d'Enseignement Maternelle Autisme d'une capacité de 7 places (date d'effet : 1^{er} août 2023), par extension du Sessad Epernay.

- 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 second dispositif d'habitat reconnu au titre d'un habitat dit inclusif a été déployé au sein du quartier Rémavert. Un troisième sera mis en place sur Epernay en 2024.
- Dans le cadre de la Convention relative à l'octroi d'une subvention FSE + au titre du Programme national FSE+ Emploi – Inclusion – Jeunesse – compétences, signée le 24 octobre 2023, l'Association s'engage à réaliser, pour les années 2022 et 2023, l'opération intitulée Accompagnement socio-professionnel individuel et collectif renforcé de personnes en situation de handicap. Le taux maximum de la subvention est de 49,79 % des coûts éligibles de l'opération, ce qui représente une subvention d'un montant maximum de 432 K€.
- Signature d'un nouveau contrat de prestation de restauration collective dont la date d'effet est le 1^{er} février 2023. La prestation couvre la restauration (élaboration des menus, approvisionnements et production des repas des usagers et du personnel), la conformité réglementaire (mise en œuvre du Plan de maîtrise sanitaire) et technique ainsi que les besoins spécifiques des personnes accompagnées. Ce sont 15 sites qui sont concernés par ce contrat (livraisons et/ou production de repas, dont 3 cuisines centrales).
- Signature d'un nouveau contrat de fourniture de gaz avec EDF à compter du 1^{er} juillet 2023 (11 points d'énergie). Le prix moyen du gaz consommé prévu dans ce contrat s'établit autour de 4,5 centimes d'euro HT du kWh, contre 3,3 centimes d'euro HT du kWh dans le précédent contrat. Ce nouveau contrat se termine le 31 juillet 2024.

Enfin, 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, n'ont toujours pas repris au cours de l'année 2023.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Contexte général

Malgré les incertitudes liées au contexte inflationniste, forte de fonds propres au 31 décembre 2023 de 11 832 K€, la continuité d'exploitation de l'Association n'est nullement menacée.

Financements de l'Association

L'avenant n°8 au CPOM a été proposé par l'ARS. Il prévoit que la date d'échéance du contrat en cours est prorogée jusqu'au 31 décembre 2024.

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

A la suite de la réunion de lancement des négociations CPOM du 19 février 2024 initiée par l'ARS, l'Association s'est engagée dans le processus visant à la mise en place d'un nouveau CPOM et qui prévoit un diagnostic partagé, la définition d'objectifs et de plans d'actions, l'évaluation des moyens nécessaires à la réalisation de ces objectifs, et enfin la signature du contrat avec l'ARS. La finalisation de la démarche de contractualisation est prévue en janvier 2025.

Reconstruction de l'IME Geneviève Caron

Compte tenu des contraintes d'accessibilité du bâtiment actuel situé aux 10-12 avenue Foch à Epernay, l'IME Geneviève Caron doit être reconstruit. Le dépôt du permis de construire du nouvel IME a eu lieu le 15 février 2024 auprès de la Mairie d'Epernay.

Bouclier tarifaire électricité (habitat collectif)

Ce n'est qu'en janvier 2024 qu'EDF a accordé à 7 des établissements de l'Association l'aide à l'habitat collectif à laquelle ils peuvent prétendre, mais uniquement au titre du premier semestre 2023. Cette aide représente 412 K€ et fait l'objet d'une provision dans les comptes 2023. Le montant de l'aide relative au second semestre 2023 n'est toujours pas connue au jour de la rédaction de cette annexe.

5. Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les règlements ANC 2019-04 et ANC 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 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 2022	Acquisitions 2023	Cessions 2023	Immobilisations au 31 Décembre 2023
Immobilisations incorporelles	392 076	269 505	147 261	514 320
Frais d'établissement	75 239	17 148		92 387
Frais de recherche et de développement	8 976			8 976
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim	218 369	62 601	58 524	222 446
Fonds commercial	0			0
- dont droit au bail	0			0
Autres immobilisations incorporelles	3 876	169 236	3 120	169 992
Immobilisations incorporelles en cours	85 617	20 520	85 617	20 520
Immobilisations corporelles	36 596 523	1 172 784	447 145	37 322 162
Terrains	1 822 219			1 822 219
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	90 722			90 722
Constructions	21 888 578	171 444	12 432	22 047 590
Installations, matériel et outillage techniques	5 087 380	339 482	130 266	5 296 596
Autres immobilisations corporelles	7 666 850	605 918	288 631	7 984 137
Immobilisations corporelles en cours	40 774	55 940	15 816	80 898
Immobilisations financières	1 058 607	23 565	59 041	1 023 131
Participations	718 051			718 051
Créances rattachées à des participations	53			53
Autres titres immobilisés	273 973	13 528	52 195	235 306
Prêts	0			0
Autres immobilisations financières	66 531	10 037	6 846	69 722
TOTAL IMMOBILISATION	38 047 207	1 465 854	653 447	38 859 614

Les principaux mouvements de l'exercice concernent :

- Pour les acquisitions : des immobilisations incorporelles pour 249 K€, dont 169 K€ pour le projet DUI), du matériel informatique pour 157 K€, des travaux de rénovation pour 162 K€, du matériel pour les établissements pour 105 K€, du mobilier pour les agencements pour 106 K€, 80 K€ de matériel pour les espaces verts et 221 K€ de matériel de transport.
- 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 immobilisations en cours au 31 décembre 2023 se décomposent ainsi :

- Déploiement du Système d'Information RH : 19.5 K€
- Etudes diverses pour des futurs travaux : 81 K€

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022	Dotations 2023	Diminutions 2023	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	294 034	62 721	60 916	295 839
Frais d'établissement	75 239	583		75 822
Frais de recherche et de développement	3 142	449		3 591
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	211 777	13 983	57 796	167 964
Fonds commercial (établissements privés) - dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles	3 876	28 206	3 120	28 962
Immobilisations incorporelles en cours		19 500		19 500
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	26 554 226	1 445 033	420 164	27 579 095
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à destination agricole	89 900	822		90 722
Constructions sur sol propre	10 311 878	373 961		10 685 839
Constructions sur sol d'autrui	5 953 244	166 908	11 342	6 108 810
Installations, matériel et outillage techniques	4 135 764	322 628	93 035	4 365 357
Autres immobilisations corporelles	6 063 440	580 714	315 787	6 328 367
Immobilisations corporelles en cours				
Dépréciations des immobilisations financières	456 903	131 651	22 488	566 067
Participations et créances rattachées à des participations	450 342	131 651	16 217	565 776
Autres titres immobilisés	6 561		6 271	291
Prêts				
Autres				
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	27 305 163	1 639 405	503 568	28 441 001

6.1.2.1 Décomposition des cessions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Eléments transférés à l'actif	Eléments cédés	Eléments mis hors service
Immobilisations incorporelles	85 617		61 644
Immobilisations corporelles	15 816	57 078	374 251
Immobilisations financières		59 041	
Total	101 433	116 119	435 895

6.1.2.2 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											
<i>1. Filiale (à détailler) (+50 % du capital détenu par l'Asso)</i>											
Le Nouvel Atelier	305 000	-223 548	100.00%	305 000	83 053	0		588 013	14 652	0	
ACA Industrie	400 000	-214 653	100.00%	413 051	69 222	0		433 145	-51 175	0	
<i>2. Participations (à détailler) (10 à 50 % du capital détenu par l'Asso)</i>											
néant											
B. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations											
1. Filiales non reprises au § A											
<i>a. filiales françaises (ensemble)</i>											
néant											
<i>b. filiales étrangères (ensemble)</i>											
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 2023	Amort. et prov. 2023	Montant net 2023	Montant net 2022
Stocks et en-cours :				
Matières premières et fournitures	10 155		10 155	28 348
Autres approvisionnements	29 227		29 227	17 354
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	6 444		6 444	4 846
Marchandises				
TOTAL	45 826	0	45 826	50 549

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.

6.2.3 Précisions sur les produits à recevoir

	2023	2022
1-Clients - factures à établir		
2-Créances Organismes sociaux	159 373	122 858
3- Subventions à recevoir	543 834	
4-R.R.R. à obtenir et autres avoirs	423 367	41 347
5- Autres produits	3 491	
TOTAL Produits à recevoir	1 130 065	257 805

Les subventions à recevoir consistent en :

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

Les principaux avoirs à recevoir correspondent à l'aide au bouclier tarifaire électricité pour 374 149 euros.

6.2.4 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance significatives sont les suivantes :

Nature	2023	2022
Maintenance matériel divers	30 915	23 507
Médecine du travail	23 215	37 129
Maintenance Matériel informatique	13 296	40 614
<i>Sous total</i>	<i>67 425</i>	<i>101 250</i>
Autres	79 683	75 613
Total	147 108	176 863

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
Immobilisations corporelles				0
Stocks				0
Créances (1)	83 198	76 479	22 172	137 505
Immobilisations financières	456 903	131 651	22 488	566 067
Total	540 101	227 630	44 659	723 072

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.

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	1 644 715	70 846			1 715 561
Fonds propres avec droit de reprise	34 383				34 383
Ecart de réévaluation	0				0
Réserves	11 115 837	-436 450	2 814 149	314 851	13 178 685
<i>dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>6 464 931</i>	<i>-133 924</i>	<i>2 814 149</i>	<i>287 991</i>	<i>9 145 157</i>
Report à nouveau	-2 196 830	401 986	2 911 340	5 411 347	-4 294 850
<i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>-2 719 225</i>	<i>181 549</i>	<i>1 963 148</i>	<i>4 490 016</i>	<i>-5 064 543</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	36 382	-36 382	-718 468		-718 468
<i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>47 625</i>	<i>-47 625</i>	<i>-470 837</i>		<i>-470 837</i>
Situation nette (sous-total)	10 634 487	0	5 007 022	5 726 198	9 915 310
Subventions d'investissement	1 043 701		28 111	75 918	995 894
Provisions réglementées	704 076		225 109	8 002	921 183
TOTAL	12 382 264	0	5 260 241	5 810 118	11 832 387

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)		769 693
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée :	5 064 543	
* Charges et produits dont la prise en compte est acceptée	4 218 088	
* Charges rejetées, rejet objet d'un recours	350 468	
* Charges et produits dont la prise en compte est différée	495 987	
SOLDE	5 064 543	769 693

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	-718 468	36 382
Reprises du résultat antérieur (en + ou -) (1)	31 054	123 066
= Excédent ou déficit effectif global	-687 414	159 448
Dont résultat effectif sous gestion propre	-247 631	-11 244
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	-439 782	170 691

- (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	2 597 115	24 111	4 000	2 617 226
Quotes-parts virées au résultat	1 553 414	98 497	30 578	1 621 333
Montant net en fonds propres	1 043 701	-74 386	26 578	995 893

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.

Fonds dédiés	A l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice			Solde à la clôture
		Dotations	Reprises	Autres flux	Montant global
Provisions pour renouvellement des immobilisations	653 944		173 445		480 499
Subventions (établissements sous gestion propre)	102 586	625 106	151 307		576 385
Versements reçus / Taxe d'apprentissage	47 263	11 513	17 312		41 465
Fonds dédiés (1)	1 299 774	439 063	594 548		1 144 289
TOTAL	2 103 567	1 075 681	936 611	0	2 242 637

(1) dont 321 K€ à plus de 2 ans pour les établissements sous gestion contrôlée, et 122 K€ pour les établissements en gestion propre.

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

Association Papillons Blancs en Champagne

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

	A l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice			Solde à la clôture
		Dotations	Reprises	Autres flux	Montant global au 31/12/2023
Provisions Réglementées	704 075	225 109	8 002	0	921 182
142 - Pour Renouvellement des Immobilisations	0				0
148 - Autres provisions réglementées	704 075	225 109	8 002		921 182
14861 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé	704 075	225 109	8 002		921 182
Provisions pour Risques et Charges	1 973 392	388 646	255 283	0	2 106 755
151 - Provisions pour Risques	164 214	0	44 800		119 414
de nature prud'hommale	130 914	0	11 500		119 414
autres risques	33 000	0	33 300		-300
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires	1 697 972	388 646	197 316		1 889 302
indemnités de départ à la retraite	1 697 972	388 646	197 316		1 889 302
157 - Provisions pour Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices	38 806	0	0		38 806
158 - Autres Provisions pour Charges	72 400	0	13 167		59 233
pour grosses réparations	72 400	0	13 167		59 233
TOTAL GENERAL	2 677 467	613 755	263 285	0	3 027 937

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 119 414 euros a été inscrite en comptabilité afin de faire face aux risques inhérents à ces contentieux.

6.6.1 Dotations aux provisions réglementées et pour risques et charges

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			225 109
Provisions pour risques	0		
Provisions pour charges	388 646		
Total	388 646	0	225 109

6.6.2 Diminutions (reprises) des provisions réglementées et pour risques et charges

Diminutions (reprises) de l'exercice	Ventilation des diminutions (reprises)		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			8 002
Provisions pour risques	44 800		
Provisions pour charges	210 483		
Total	255 283	0	8 002

6.7 Provisions 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.	1 889 302	64 584	0	1 953 886
Total	1 889 302	64 584	0	1 953 886

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
- 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 3.10 %
- 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

ETABLISSEMENTS	31/12/2022	Augmentation	Diminution	31/12/2023
SITTELLE	1 324 713		183 949	1 140 764
LA MAS	1 155 249		107 804	1 047 445
ESAT PRODUCTION ATELIERS DE LA FORET	797 056		81 089	715 967
LES TROIS FOYERS	255 957		96 551	159 406
VIE ASSOCIATIVE	277 196		68 007	209 189
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	2 190	1 917	2 190	1 917
TOTAL DES DETTES FINANCIERES	3 812 361	1 917	539 589	3 274 688

Association Papillons Blancs en Champagne

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

ETABLISSEMENTS	31/12/2023	-1 an	1 an à 5 ans	+5 ans
SITTELLE	1 140 764	187 250	783 213	170 301
LA MAS	1 047 445	110 872	595 657	340 916
ESAT PRODUCTION ATELIERS DE LA FORET	715 967	81 633	383 023	251 311
LES TROIS FOYERS	159 406	98 107	61 299	
VIE ASSOCIATIVE	209 189	45 814	152 175	11 200
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	1 917	1 917		
TOTAL DETTES FINANCIERES PAR ECHEANCE	3 274 688	525 593	1 975 367	773 728

6.8.2 Charges à payer

Libellé	Montant net 31/12/2023	Montant net 31/12/2022
FACT. FOURNISSEURS NON PARVENUES	374 261	613 725
DETTES PROV. CONGES PAYES PERSONNEL	1 629 020	1 469 385
PROV/CH. SOCIALES. CONG. PAYES PERSONNEL	809 359	723 133
AUTRES CHARGES A PAYER	292 340	506 771
TOTAL DES CHARGES A PAYER	3 104 979	3 313 014

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

Libellé	Montant brut 2023	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 (271à 273, etc)	305 028		305 028
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	4 540 839	4 540 839	
Autres créances clients (4096,4097, etc)	1 027 032	1 027 032	
Personnel et comptes rattachés (421,)	68 100	68 100	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	91 046	91 046	
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	4 823	4 823	
Autres	0	0	
Charges constatées d'avance (486)	147 108	147 108	
TOTAL CREANCES	6 902 079	5 878 948	1 023 131

Association Papillons Blancs en Champagne

Libellé	Montant brut 2023	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 ..)	3 274 688	525 593	1 975 367	773 728
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)	4 274	4 274		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	1 911 534	1 911 534		
Personnel et comptes rattachés (421,)	1 824 819	1 824 819		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	2 299 869	2 299 869		
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)	193 078	193 078		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)				
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	113 192	113 192		
Produits constatés d'avance (487)	10 358	10 358		
TOTAL DETTES	9 631 812	6 882 716	1 975 367	773 728

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			181 225	299 041	-117 817
ARS Assur. Maladie / Conseil Départ. (siège)				129 815	-129 815
ARS Assurance Maladie	608 770	324 104			284 666
Conseil Départemental	146 846	902 348			-755 503
TOTAUX AU 31/12/2022	755 616	1 226 453	181 225	428 856	-718 468
RESULTATS NETS	-470 837		-247 631		-718 468

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	contrôlée	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
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 SITTELE	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 2023 des Etablissements sociaux et médico-sociaux sous gestion contrôlée sont les suivants :

Association Papillons Blancs en Champagne

	RESULTAT COMPTABLE 2023	RESULTATS ADMINISTRATIFS 2023	RETRAITEMENTS
FOYER de JOUR l'Alizé	36 725	18 577	-18 147
FOYER & FAM l'Aurore	-166 739	-108 861	57 877
FAMA Murielle Renard	89 582	-5 626	-95 209
FOYER LE RELAIS	20 539	-80 044	-100 583
SAVS-SAMSAH PBC	-63 340	203	63 543
Les Trois FOYERS	-509 533	-234 443	275 089
FDV-FAM JP BRU	-81 230	-111 251	-30 021
Résidence de l'horticulture	-81 506	-19 556	61 950
IME l'EOLINE	190 095	189 409	-685
IME la SITTELLE	-96 895	66 908	163 803
MAS Odile Madelin	-100 027	-55 966	44 061
SSAD Mistral Gagnant	50 489	51 262	774
SESSAD GALILEE	76 403	121 481	45 078
ESAT Les ATELIERS de la FORET	-26 516	-5 851	20 665
IME G. CARON	104 452	33 644	-70 808
ESAT Ateliers de la Vallée	-99 093	-74 779	24 315
CAFAST	97 693	111 038	13 345
SESSAD G.CARON	-1 573	26 606	28 179
Permanence du JARD	89 639	88 994	-645
TOTAL ETBS SOUS TUTELLES	-470 837	11 745	482 582

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 31/12/2023
Produits d'exploitation			
Produits de la tarification	35 583 235		35 583 235
Reversements des usagers	2 726 055		2 726 055
Production de l'exercice		2 013 605	2 013 605
Produits des activités annexes	147 857		147 857
Subventions d'exploitation	681 837	11 071	692 907
Autres produits (dont Aides aux postes)	160 691	3 769 107	3 929 797
Reprises s/amorts & prov - Transferts de charges	627 777	66 822	694 599
Cotisations & collectes		142 172	142 172
	39 927 451	6 002 776	45 930 228
Produits financiers			
Intérêts et produits assimilés	41 446	59 207	100 652
Reprise prov dépréc immo financières	6 271	16 217	22 488
Produits nets s/ cession VMP	58	1 163	1 221
	47 774	76 587	124 361
Produits exceptionnels			
sur opérations de gestion	459	5 356	5 815
sur opérations en capital	67 458	21 635	89 093
reprises sur provisions - Transferts de charges	1 361		1 361
	69 277	26 991	96 268
Report des ressources non utilisées (fonds dédiés)			
	502 328	18 455	520 783
	502 328	18 455	520 783
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun :			
	30 000	86 321	116 321
	30 000	86 321	116 321
TOTAL DES PRODUITS	40 576 830	6 211 130	46 787 960

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 2023			Exercice 2022		
	Ateliers de la Forêt	Ateliers de la Vallée	Total	Ateliers de la Forêt	Ateliers de la Vallée	Total
Production de l'exercice	1 128 379	885 226	2 013 605	1 041 289	727 461	1 768 750
Aides aux Postes	2 307 651	1 397 198	3 704 849	2 283 159	1 362 641	3 645 800
TOTAL	3 436 030	2 282 424	5 718 454	3 324 448	2 090 102	5 414 550

A noter qu'à partir de l'exercice 2023, la totalité du chiffre d'affaires des ESAT Production est comptabilisé en Prestations de services alors qu'il était jusqu'en 2022 comptabilisé en Prestations de service et en Ventes de produits finis.

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).

Association Papillons Blancs en Champagne

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.

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
	<i>FSE</i>	<i>Agence Régionale de Santé, ASP</i>	<i>Conseil départemental, Région GrandEst</i>			
Concours publics		24 517 607	11 065 628			35 583 235
Aides relatives à la politique de l'emploi		3 704 849				3 704 849
Aides au logement				614 923		614 923
Subvention d'exploitation	302 296	360 663	23 204		6 744	692 907
TOTAL	302 296	28 583 119	11 088 832	614 923	6 744	40 595 913

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	2023	2022
Dons manuels monétaires	35 873	24 017
Produits reçus lors d'opérations particulières	66 581	47 933
TOTAL DES DONDS	102 454	71 950

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 : 278 838 euros en 2023 contre 1 287 136 euros en 2022

Les transferts de charges sont constatés :

- Au titre de la prise en charge de charges de personnel (formation ou contrats aidés) : 149 025 euros en 2023 contre 106 748 euros en 2022
- Pour d'autres remboursements ou rétrocessions : 266 736 euros en 2023 contre 254 284 euros en 2022

7.3.4 Utilisations des fonds dédiés

Les utilisations de fonds dédiés au cours de l'exercice 2023 s'élèvent à 520 783 euros.

Les principaux projets concernés sont détaillés ci-dessous :

- Subvention DUI : 132 851 euros
- Renforcement en RH :
 - o Educateur spécialisé pour l'accueil de situations critiques : 48 683 euros
 - o Remplacements de professionnels (maladie, stagiaires) : 85 781 euros
 - o Formation : 112 040 euros
- Investissements (matériel adapté, véhicule, ...) : 74 553 euros
- Qualité de vie au travail : 49 736 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 2023	Exercice 2022
Achats de matières premières destinées à la Production des ESAT	117 979	119 102
Achat de combustible Fuel	81 359	76 167
Achats de MP et autres approvisionnements (1)	199 338	195 269
Variation de stock des MP / productions	11 785	-5 481
Variation de stock autres approvisionnements	-7 063	-4 561
Variation des stocks (1)	4 723	-10 042

Autres achats et charges externes	Exercice 2023	Exercice 2022
Achats non stockés de matières et fournitures (2)	2 543 113	2 467 278
dont :		
Eau, gaz, électricité	1 406 537	1 385 511
Carburants	210 571	190 303
Produits d'entretien, ménage	145 143	125 704
Fournitures scolaires, éducatives	87 589	86 022
Couches, alèses, produits absorbants	136 729	105 473
Fournitures médicales	46 132	64 694
Produits pharmaceutiques	181 163	215 705
Fournitures / Covid	5 905	27 798
Autres achats de matériels et fournitures	98 749	94 451
Vêtements professionnels	43 469	36 489
Services extérieurs et autres (3)	8 654 401	8 449 679
dont :		
Vacances ; activités extérieures, sportives et éducatives	155 091	159 011
Locations immobilières et charges locatives	1 591 953	1 481 204
Autres locations	116 779	92 275
Entretien	499 596	432 945
Maintenance	665 339	663 114
Assurances	182 882	165 604
Personnel intérimaire	669 074	1 106 348
Honoraires (recrutement, libéraux, avocats, commissaire aux comptes)	410 818	428 201
Transports d'usagers	990 861	934 612
Affranchissements et télécoms	193 717	222 109
Prestations alimentation et restauration	2 499 216	2 219 905
TOTAL Autres achats et charges externes (1+2+3)	11 401 575	11 102 184

7.4.2 Impôts, taxes et versements assimilés

Impôts, Taxes et Versements assimilés	Exercice 2023	Exercice 2022
- sur rémunérations	2 199 461	1 980 037
dont :		
Taxes sur salaires	1 653 715	1 480 779
Contribution Formation professionnelle continue	459 681	403 519
Taxe Effort construction	86 065	78 287
- autres	96 563	101 856
dont :		
Taxe foncière	93 538	91 004
Total Impôts, Taxes et Versements assimilés	2 296 024	2 081 893

Association Papillons Blancs en Champagne

7.4.3 Salaires et traitements, charges sociales

Salaires et charges sociales	Exercice 2023	Exercice 2022
Salaires et traitements	22 045 829	20 549 130
dont :		
Salaires	22 045 829	20 421 795
Mesure nouvelle CTI Ségur		-113 610
Charges sociales	8 688 543	7 993 766
dont :		
Charges Urssaf, mutuelle, retraite et prévoyance	7 937 317	7 495 724
Œuvres sociales	308 811	288 304
Médecine du travail	96 393	96 140
Charges de formation hors plan	284 753	120 600
Total Charges de personnel	30 734 372	28 542 896

7.4.4 Dotations aux amortissements et aux dépréciations

Dotations aux amortissements et dépréciations	Exercice 2023	Exercice 2022
Dotations aux amortissements :		
- des immobilisations	1 507 754	1 481 649
Dont / incorporelles	62 721	4 649
Dont / corporelles	1 445 033	1 477 000
Dotations aux provisions :		
- sur créances détenues sur des usagers ou des clients	131 651	82 405
Total dotations aux amortissements et provisions	1 639 405	1 564 054

7.4.5 Dotations aux provisions

Dotations aux provisions pour risques et charges	Exercice 2023	Exercice 2022
Dotations provisions pour risques (prudhommes et autres)	0	54 414
Dotations provisions retraite	388 646	284 233
Dotations autres provisions		
	388 646	338 647

7.5 Résultat Financier

Résultat financier	Exercice 2023	Exercice 2022
Produits financiers	124 361	25 210
- sur titres de participation	0	0
- sur autres créances financières	1 221	0
- autres intérêts et produits assimilés	123 140	25 210
Charges financières	198 013	115 508
Dépréciation des titres de participation au capital des		
Entreprises adaptées	131 651	36 538
Intérêts et charges assimilées	66 362	78 970
Résultat financier	-73 652	-90 298

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.

Résultat exceptionnel	Exercice 2023	Exercice 2022
Produits exceptionnels	96 268	423 493
- sur opérations de gestion	5 815	50 346
Dons recus	5 356	
Autres produits exceptionnels	459	50 346
- sur opérations en capital	89 093	367 658
Prix de cession d'éléments d'actifs immobilisés	17 000	298 834
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs	0	-2 476
Quote-part de subvention rapportée au résultat	72 093	71 300
- Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges	1 361	5 489
Reprises / provisions réglementées	1 361	5 489
Report des ressources non utilisées (fonds dédiés)	0	0
Charges exceptionnelles	66 162	359 551
- sur opérations de gestion	7 202	37 067
Pénalités	3 685	33 304
Autres charges exceptionnelles	3 517	3 763
- sur opérations en capital	13 230	93 728
Valeur nette comptable / éléments d'actif cédés	11 590	88 714
Charges exceptionnelles / exercices antérieurs	1 640	5 014
- Dotations aux provisions, dépréciations et transfert de charges	45 730	228 757
Dotations / réserves plus-values nettes	45 730	228 757
Report des ressources non utilisées (fonds dédiés)	0	0
Résultat exceptionnel	30 107	63 942

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.

Association Papillons Blancs en Champagne

- 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.

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)	80 727
Mise à disposition de locaux	nombre de m ² * coût au m ² annuel chargé	8 382
Autres prestations de service	selon devis du prestataire	1 920

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 27,39 €/h,
- SMIC chargé 2023 pour les opérations associatives, et ceci quel que soit le bénévole (administrateur ou non), soit 14,30 €/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 2023
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	49 462
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	
Honoraires totaux	49 462

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 31/12/2023
Cadres	50	4	54
Administratifs	33	11	44
Educatif	351	34	385
Services généraux	72	7	79
Paramédical	47	5	52
Médical	9	0	9
Total	562	61	623

10. Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

10.1 Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Avals		
Cautionnements	1 140 764	
Nantissements	909 161	
Promesses d'hypothèques	923 025	
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.