



**FONDS DE DOTATION LES PAPILLONS BLANCS
D'ENTRE SAÔNE ET LOIRE**

Fonds de dotation

15 avenue de Charolles
71600 PARAY LE MONIAL

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

FONDS DE DOTATION LES PAPILLONS BLANCS D'ENTRE SAÔNE ET LOIRE

Fonds de dotation

15 avenue de Charolles
71600 PARAY LE MONIAL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Au conseil d'administration du **Fonds de Dotation Les Papillons Blancs d'entre Saône et Loire**,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de Dotation Les Papillons Blancs d'entre Saône et Loire, 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 du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

II. 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.



FONDS DE DOTATION LES PAPILLONS BLANCS D'ENTRE SAÔNE ET LOIRE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

III. 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Règles et méthodes comptables

La note 1 de l'annexe relative aux principes et méthodes comptables expose les dispositions particulières applicables aux fonds de dotation.

Dans le cadre de nos appréciations des règles et principes comptables suivis par votre fonds de dotation, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

IV. Vérifications spécifiques

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

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

V. 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 du fonds de dotation 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 le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le trésorier.



VI. 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 fonds de dotation.

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 du fonds de dotation 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 ;



FONDS DE DOTATION LES PAPILLONS BLANCS D'ENTRE SAÔNE ET LOIRE
Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2024

- 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.

Fait à Saint Marcel, le 17 avril 2025

Le commissaire aux comptes
AGM AUDIT LEGAL

Signé par Yves LLOBELL
Le 17/04/2025 à 15:25:24

 Signed with
universign

Yves LLOBELL
Associé

Signé par Céline BATAILLARD
Le 17/04/2025 à 15:48:46

 Signed with
universign

Céline BATAILLARD
Associée

FOND DE DOTATION LES PAPILLONS BLANCS D'ENTRE SAONE ET LOIRE

BILAN ACTIF
01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	31/12/2024			31/12/2023
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles			-	
Frais d'établissement			-	
Frais de recherche et de développement			-	
Donations temporaires d'usufruit			-	
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires			-	
Immobilisations incorporelles en cours			-	
Avances et acomptes			-	
Immobilisations corporelles			-	
Terrains			-	
Constructions/ bâtiments	301 500	9 572	291 928	222 761
Installations techniques, matériel et outillage industriels			-	
Immobilisations corporelles en cours	1 405 181		1 405 181	170 445
Autres immobilisations			-	
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>			-	
Immobilisations financières			-	
Participations et Créances rattachées			-	
Autres titres immobilisés			-	
Prêts			-	
Autres			-	
Total I	1 706 681	9 572	1 697 109	393 206
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours			-	
Avances et acomptes versés sur commande	3 157		3 157	
Créances			-	
Créances clients, usagers et comptes rattachés			-	
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>	4 239		4 239	
Autres			-	
Valeurs mobilières de placement			-	
Instruments de trésorerie			-	
Disponibilités	36 147		36 147	25 471
Charges constatées d'avance	16 433		16 433	
Total II	59 976	-	59 976	25 471
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 766 657	9 572	1 757 085	418 677

FOND DE DOTATION LES PAPILLONS BLANCS D'ENTRE SAONE ET LOIRE

BILAN PASSIF

01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		15 000
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables...		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Dotations non consommables	1 664 339	420 000
Dotations non consommable initiale	15 000	
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres fonds associatifs (partie 1/2)		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	- 17 830	
Excédent ou déficit de l'exercice	- 12 472	- 17 830
Situation nette (sous total)	1 649 037	417 170
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total I	1 649 037	417 170
FONDS REPORTEES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II	-	-
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III	-	-
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	108 049	1 507
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total IV	108 049	1 507
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III bis + IV + V)	1 757 085	418 677

FOND DE DOTATION LES PAPILLONS BLANCS D'ENTRE SAONE ET LOIRE

COMPTE DE RESULTAT
01/01/2024 au 31/12/2024

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
dont activité sociale et médico sociale		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
dont activité sociale et médico sociale		
Produits de tiers financeurs	0	6 000
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	0	6 000
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
dont activité sociale et médico sociale		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	3	
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Transferts de charge		
Autres produits	3	
Total I	3	6 000
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	4 585	20 043
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 258	48
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 832	3 739
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Aides financières	800	
Autres charges		
Total II	12 475	23 830
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-12 472	-17 830
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		

FOND DE DOTATION LES PAPILLONS BLANCS D'ENTRE SAONE ET LOIRE

COMPTE DE RESULTAT
01/01/2024 au 31/12/2024

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024	31/12/2023
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	0	0
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	0	0
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	0	0
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	0	0
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0	0
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	3	6 000
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	12 475	23 830
EXCEDENT OU DEFICIT	-12 472	-17 830
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	1 087	829
TOTAL	1 087	829
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	1 087	829
TOTAL	1 087	829



FONDS DE DOTATION

COMPTES ANNUELS 2024

(Du 01/01 au 31/12/2024)



Commentaires 2024 – Comptes annuels de l'exercice 2024 (01/01 au 31/12/24)

Sommaire

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE	3
REGLES ET METHODES COMPTABLES	3
1 Dispositions particulières	3
2 Immobilisations	3
3 Stocks	4
4 Créances	4
5 Disponibilités	4
6 Les fonds propres	4
7 Les fonds dédiés	4
8 Les provisions pour risques et charges	4
9 Les legs	5
10 Les produits d'exploitation	5
11 Les produits financiers	5
12 Produits et charges exceptionnels	5
13 Engagements Hors bilan	5



Commentaires 2024 – Comptes annuels de l'exercice 2024 (01/01 au 31/12/24)

INTRODUCTION

Ce document concerne les comptes annuels de l'exercice 2024 (du 01/01 au 31/12) du Fonds de Dotation.

Fonds de dotation Les Papillons Blancs d'entre Saône et Loire, dont le siège social est à Paray le Monial, 15 avenue de Charolles, est un fonds de dotation régi par la loi n°2008-776 du 4 août 2008 et par le décret n°2009-158 du 11 février 2009 et par les statuts signés en date du 25 janvier 2022.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Au cours de cet exercice 2024, le Fonds de dotation Les Papillons d'Entre Saône et Loire a reçu un legs de la part de Mr Ronco comprenant une maison située à Paray le Monial ainsi qu'un véhicule. Le véhicule a été vendu au cours de ce même exercice et la vente de la maison a eu lieu le 14 février 2025.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

1 Dispositions particulières

Les comptes annuels sont présentés conformément :

- Aux dispositions du règlement ANC 2014-03, relatif au plan comptable général, notamment dans le respect des principes de prudence, de continuité d'exploitation, de permanence des méthodes et d'indépendance des exercices ;
- Aux dispositions du règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif au plan comptable des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;

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

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices
- Permanence des méthodes comptables.

2 Immobilisations

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état de ces biens.



Commentaires 2024 – Comptes annuels de l'exercice 2024 (01/01 au 31/12/24)

Ces biens n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les immobilisations sont amorties en linéaire selon la durée suivante :

- Bâtiment : 40 ans

3 Stocks

NEANT

4 Créances

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

5 Disponibilités

Les liquidités disponibles ont été évaluées à leur valeur nominale.

6 Les fonds propres

Le fondateur du fond de dotation (l'association Les Papillons Blancs d'entre Saône et Loire) apporte une dotation initiale en numéraire de 15 000 € sans droit de reprise et non consommable.

Au cours de l'exercice, le fond de dotation a reçu de la part de son fondateur l'association les Papillons Blancs d'entre Saône et Loire la somme de 1 1142 000 € en numéraire qui correspond à une dotation non consommable.

Le fond de dotation a également reçu de la part de donateurs extérieurs la somme de 53 300 € en numéraire correspondant à des dotations non consommables.

7 Les fonds dédiés

NEANT.

8 Les provisions pour risques et charges



Commentaires 2024 – Comptes annuels de l'exercice 2024 (01/01 au 31/12/24)

NEANT

9 Les legs

Le Fond de dotation a reçu, en date du 25/01/2024, un legs d'un montant actuel de 76 839.16 € correspondant à une maison et un véhicule.

Le véhicule a été vendu au cours de l'exercice 2024 et la maison sera vendue le 14/02/2025.

Ce legs est comptabilisé en dotation non consommable.

10 Les produits d'exploitation

NEANT

11 Les produits financiers

Intérêts compte sur livret pour un montant de 2.75 €

12 Produits et charges exceptionnels

NEANT

13 Engagements Hors bilan.

NEANT

14 Contributions en nature

Le fond de Dotation abénficie de contributions en nature correspondant à 91.5 heures de bénévolat qui ont été valorisées au SMIC brut de 11.88 € soit un total de 1087 €.



FOND DE DOTATION LES PAPILLONS BLANCS D'ENTRE SAONE ET LOIRE

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

01/01/2024 AU 31/12/2024

LIBELLES	SOLDE au 31/12/2023	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS OU CONSOMMATIONS	Solde au 31/12/2024
Dotation initiale non consommable	15 000		0		15 000
Fonds propres sans droit de reprise	420 000		1 244 339		1 664 339
Fonds propres avec droit de reprise					0
Ecart de réévaluation					0
Réserves					0
Report à nouveau		-17 830			-17 830
Excédents ou déficit de l'exercice	-17 830	17 830	-12 472		-12 472
SITUATION NETTE	417 170	0	1 231 867	0	1 649 037
Fonds propres consommables	0				0
Subventions d'investissement					0
Provisions réglementées					0
Total	417 170	0	1 231 867	0	1 649 037



FOND DE DOTATION LES PAPILLONS BLANCS D'ENTRE SAONE ET LOIRE

VARIATION DES IMMOBILISATIONS

LIBELLE	SOLDE au 01/01/2024	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	SOLDE au 31/12/2024
Autres immobilisations incorporelles				0
Total immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Terrains				0
Constructions	226 500	75 000		301 500
Installations techniques, matériel et outillage				0
Installations générales, agencem Aménag divers				0
Matériel de transport		12 300	12 300	0
Matériel de bureau et informatique				0
Mobiliers		6 353	6 353	0
Autres immobilisations corporelles				0
Immobilisations en cours	170 445	1 234 736		1 405 181
Total immobilisations corporelles	396 945	1 328 389	18 653	1 706 681
Titres de participations				0
Titres immobilisés				0
Prêts				0
Autres immobilisations financières				0
Total immobilisations financières	0	0	0	0
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	396 945	1 328 389	18 653	1 706 681

VARIATION DES AMORTISSEMENTS

LIBELLE	SOLDE au 01/01/2024	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	SOLDE au 31/12/2024
Autres immobilisations incorporelles				0
Total immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Terrains				0
Constructions	3 739	5 832		9 571
Installations techniques, matériel et outillage				0
Installations générales, agencem Aménag divers				0
Matériel de transport				0
Matériel de bureau et informatique				0
Mobiliers				0
Autres immobilisations corporelles				0
Total immobilisations corporelles	3 739	5 832	0	9 571
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	3 739	5 832	0	9 571