



LES PAPILLONS BLANCS D'ENTRE SAÔNE ET LOIRE
Association Loi 1901

15 avenue Charolles
71600 PARAY LE MONIAL

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

Exercice clos le 31 décembre 2024



LES PAPILLONS BLANCS D'ENTRE SAÔNE ET LOIRE

Association Loi 1901

15 avenue de Charolles
71600 PARAY LE MONIAL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée générale de l'association **Les Papillons Blancs d'entre Saône et Loire**,

I. 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 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 de l'association 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.



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 règles et méthodes comptables expose les dispositions comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux résultant de l'application des règlements ANC 2018-06 et 2019-04 relatifs aux comptes annuels et aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, 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 le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'entité 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.



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 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 ;



ASSOCIATION 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 28 mai 2025

Le commissaire aux comptes
AGM AUDIT LEGAL

Signé par Yves LLOBELL
Le 28/05/2025 à 14:57:46



Yves LLOBELL
Associé

Signé par Céline BATAILLARD
Le 28/05/2025 à 14:59:49



Céline BATAILLARD
Associée

BILAN ACTIF 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	177 305	153 561	23 744	36 910
Immobilisations incorporelles en cours			0	0
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 064 955	690 734	374 221	406 270
Constructions	45 114 229	23 071 848	22 042 381	23 003 148
Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 951 251	6 085 284	865 966	1 174 288
Immobilisations corporelles en cours	4 292 557	0	4 292 557	1 655 917
Autres Immobilisations	4 311 990	3 145 166	1 166 824	870 026
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	1 052 965		1 052 965	1 036 014
Autres titres immobilisés	3 142 738		3 142 738	2 815 000
Prêts	453 763		453 763	398 062
Autres	10 211		10 211	9 055
Total I	66 571 964	33 146 594	33 425 370	31 404 690
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	108 617		108 617	97 889
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 566 114	88 147	3 477 968	4 379 176
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 857 934		1 857 934	2 471 857
Valeurs mobilières de placement	5 800 000		5 800 000	5 800 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	9 736 511		9 736 511	9 814 199
Charges constatées d'avance	80 373		80 373	73 251
Total II	21 149 549	88 147	21 061 403	22 636 372
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	87 721 513	33 234 740	54 486 773	54 041 060

BILAN PASSIF AU 31/12/2024

PASSIF	31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	699 123	699 123
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables...		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres fonds associatifs (partie 1/2)		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	3 838 213	3 838 213
Réserves des activités sociales et médico sociales	12 563 592	12 393 635
Report à nouveau	4 173 516	3 957 044
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales	7 161 221	7 136 568
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 072 385	190 492
Excédent ou déficit de l'exercice des activités sociales ou médico sociales	852 526	126 374
Situation nette (sous total)	28 215 806	28 341 449
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 286 431	3 858 314
Provisions réglementées	601 413	601 413
Total I	32 103 650	32 801 174
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	4 261 837	4 517 480
Total II	4 261 837	4 517 480
PROVISIONS		
Provisions pour risques	91 338	11 234
Provisions pour charges	13 233	13 233
Total III	104 571	24 467
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	13 489 223	11 998 612
Emprunts et dettes financières diverses	69 297	84 143
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 307 204	1 454 938
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	2 980 770	2 914 280
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	78 691	53 392
Autres dettes	81 113	191 574
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	10 417	1 000
Total IV	18 016 715	16 697 939
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	54 486 773	54 041 060

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

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
<i>Ventes de biens et services</i>	<i>3 302 046</i>	<i>3 405 951</i>
Ventes de biens	539 198	609 413
dont ventes de dons en nature		
dont activité sociale et médico sociale		
Ventes de prestations de service	2 762 849	2 796 537
dont parrainages		
dont activité sociale et médico sociale		
<i>Produits de tiers financeurs</i>	<i>27 966 902</i>	<i>27 187 648</i>
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	27 966 902	27 187 648
dont activité sociale et médico sociale		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	657 645	942 106
Utilisations des fonds dédiés	698 338	109 747
<i>Autres produits</i>	<i>2 341 407</i>	<i>2 310 927</i>
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues	2 212 352	2 179 613
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Transferts de charge	0	0
Autres produits	129 055	131 314
Total I	34 966 339	33 956 378
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 137 264	1 111 180
Variation de stock	2 873	41 362
Autres achats et charges externes	5 945 952	6 743 946
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 664 782	1 590 417
Salaires et traitements	16 331 354	15 604 826
Charges sociales	6 363 491	6 042 848
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 307 613	2 307 189
Dotations aux provisions	101 456	21 465
Reports en fonds dédiés	442 695	824 263
Autres charges		
Aides financières		
Autres charges	5 188	2 423
Total II	34 302 669	34 289 919
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)	663 670	-333 541
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	432 726	381 785
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	432 726	381 785

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

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024	31/12/2023
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	368 594	326 642
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total IV	368 594	326 642
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	64 132	55 143
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	326 956	873 522
Sur opérations en capital	285 245	300 687
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	0
Total V	612 201	1 174 209
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 444 323	486 518
Sur opérations en capital	63 748	48 832
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0
Total VI	1 508 070	535 350
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-895 869	638 860
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	51 793	43 596
Total des produits (I + III + V)	36 011 266	35 512 373
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	36 231 126	35 195 507
EXCEDENT OU DEFICIT	-219 859	316 866
dont activité sociale et médico sociale	852 526	126 377
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	17 869	15 987
TOTAL	17 869	15 987
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	17 869	15 987
TOTAL	17 869	15 987



COMPTES ANNUELS 2024

(Du 01/01 au 31/12)

Sommaire

INTRODUCTION.....	3
FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE.....	4
REGLES ET METHODES COMPTABLES	4
1 Dispositions particulières	4
2 Immobilisations	5
3 Stocks	6
4 Créances.....	6
5 Disponibilités	6
6 Les fonds propres.....	6
7 Les fonds dédiés.....	6
8 Les provisions pour risques et charges	7
9 Engagement retraite.....	7
10 Les legs	7
11 Les produits d'exploitation.....	7
12 Les produits financiers.....	7
13 Produits et charges exceptionnels	8
14 Les honoraires du Commissaire aux comptes	8
15 La rémunération des cadres dirigeants.....	8
16 Engagements Hors bilan.	8
16.1 Les engagements donnés :	Erreur ! Signet non défini.
Les nantissements de titres.....	Erreur ! Signet non défini.
Les travaux engagés	8
16.2 Engagements reçus sur contributions financières	8
17 Contributions volontaires.....	9
18 Faits postérieurs à la clôture	9



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

INTRODUCTION

Ce document concerne les comptes annuels de l'exercice 2024 (du 01/01 au 31/12) de l'Association **Les Papillons Blancs d'entre Saône et Loire**.

L'Association "Les Papillons Blancs d'entre Saône et Loire", dont le siège social est à Paray le Monial, 15 avenue de Charolles, est une Association Loi 1901 qui gère plusieurs établissements médico-sociaux.

Les différentes structures de l'Association :

Les établissements sont organisés sous forme de pôles. Ils se déclinent ainsi :

LE POLE GESTION ET DEVELOPPEMENT

Ce pôle regroupe les fonctions du siège administratif. La demande de renouvellement des frais de siège a été déposée le 21 février 2022 et a été validée le 14 septembre 2023 par le Département et approuvé par l'ARS pour une durée de 5 ans du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2026.

LE POLE ENFANCE

Le pôle enfance est composé de 5 établissements situés sur les sites de Saint Vallier et de Paray le Monial,

Il comporte :

- 2 IME de 91 et 32 places
- 1 CME de 8 places
- 1 SESSAD de 161 places + 2 UEMA + EDE + SAAS + UEAA

LE POLE SERVICES

Le pôle services est composé de 6 établissements situés sur les sites de Montceau les Mines et de Paray le Monial,

Il comporte :

- 4 SAVS de 95 places au total
- 1 SAMSAH de 19 places + PCPE 16/25ans
- 1 SAFA avec 24 familles
- 1 habitat inclusif : 7 places (rue du Brulard à Blanzay et rue Jean Jacques Rousseau à Montceau les Mines)

LE POLE HEBERGEMENT

Le pôle hébergement est composé de 11 établissements situés sur les sites de Montceau les Mines, Blanzay, Gueugnon et Paray le Monial,

Il comporte :

- 2 Foyers d'hébergement de 32 et 21 places



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

- 2 Foyers de vie de 35 et 37 places
- 2 accueils de jour de 10 et 11 places
- 2 PUV de 12 et 12 places
- 2 FAM de 17 et 26 places

LE POLE TRAVAIL

Le pôle travail est composé de 2 établissements situés sur les sites de Montceau les Mines et de Paray le Monial.

Il comporte :

- 2 ESAT de 80 et 81 places

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Assurance

Suite aux sinistres qui ont lieu le 21 juin 2022, l'association a subi d'importants dommages. De nombreuses dépenses ont été engagées et ont été portées depuis 2022. A fin décembre 2024, il reste à recevoir les remboursements de l'assurance sur les frais différés qui n'ont pas pu être comptabilisés en produit à recevoir à cette date.

Edf

En 2024, EDF a régularisé les consommations avec les tarifs 2023 générant une charge exceptionnelle. Pour rappel, en 2023, suite à une erreur de tarification en 2022, d'importants avoirs avaient été comptabilisés.

En 2024, une indemnité pour dommage et intérêts de 68 K€ a été reçue suite à ce litige

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 ;
- Aux dispositions du règlement ANC 2019-04 du 8 novembre 2019, relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les règlements ANC 2018-06 et 2019-04 sont applicables aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2020.

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

Par ailleurs, un tableau de passage expliquant les distorsions entre les comptes administratifs, établis selon les règles des tiers financeurs et les principes comptables prévus par les règlements précités.

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.

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

Nous retenons la répartition suivante :

COMPOSANTS	Durées d'amort. + ou - 20%	REPARTITION en % des COMPOSANTS			
		Logt INDIVIDUEL		Logt COLLECTIF	
		avis CNC	retenu Asso.	avis CNC	retenu Asso.
STRUCTURE & OUVRAGES ASSIMILES	40 ans	80.80%	60.30%	77.70%	60.00%
SECOND ŒUVRE ⁽¹⁾	15 ans		20.50%		20.50%
ELECTRICITE	20 ans	4.20%	4.20%	5.20%	5.20%
PLOMBERIE/SANITAIRE	25 ans	3.70%	3.70%	4.60%	4.60%
ASCENSEURS	15 ans			2.80%	
MENUISERIES EXTERIEURES	25 ans	5.40%	5.40%	3.30%	3.30%
CHAUFFAGE EN COLLECTIF	25 ans			3.20%	3.20%
CHAUFFAGE EN INDIVIDUEL	15 ans	3.20%	3.20%		
ETANCHEITE / TOITURE	15 ans			1.10%	1.10%
RAVALEMENT AVEC AMELIORATION	15 ans	2.70%	2.70%	2.10%	2.10%

(1) Plâtrerie/peinture, serrurerie, menuiseries intérieures, revêtements sols

Nous proposons de répartir le coût global d'une acquisition immobilière, de la manière suivante :

TERRAIN	<i>non amortissable</i>	5.00%
BATIMENT	<i>à amortir selon répartition / composants ci-dessus</i>	95.00%

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de la valeur actuelle de ces biens.

3 Stocks

Les stocks de matières premières ont été valorisés au dernier coût d'achat. Le stock de produits finis correspond à des productions de palettes notamment qui sont valorisées au coût de production. Il n'y a pas de dépréciation constatée.

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

Les fonds propres sont constitués des fonds reçus lors de la création de l'Association, des réserves, du report à nouveau, de l'excédent et/ou déficit de l'exercice, des subventions d'investissements et des provisions réglementées.

7 Les fonds dédiés

Suite l'application du règlement ANC 2018-06, les fonds dédiés sont identifiés sur une ligne spécifique au passif du bilan.

Les fonds dédiés, qui s'élèvent à 4 261 836.61 € au 31/12/2024, sont justifiés par les crédits non reconductibles accordés par les tarificateurs et non consommés au 31/12 ainsi que les provisions pour renouvellement des immobilisations.

8 Les provisions pour risques et charges

Les comptes « PROVISIONS pour RISQUES et CHARGES » des établissements sociaux dont le cumul au 31/12/2024 s'élève à 104 571 € et comprennent principalement les provisions pour litiges sociaux.

9 Engagement retraite

- Une étude a été réalisée afin d'être en accord avec les dispositions de l'article L123-13 du code de commerce.
- Nous prévoyons un âge de départ à la retraite à l'âge légal.
- Un taux d'évolution de salaire de 2% par an
- Taux de charges sociales : 50%
- Un taux d'actualisation de 3,5%.
- Ces calculs tiennent également compte d'une table de mortalité et d'un turn-over en fonction de l'âge et ancienneté des salariés.

Estimation de l'engagement au 31/12/2024 : 1 810 209 €

L'Association a poursuivi la méthode 1 de la recommandation ANC 2013-02 pour l'évaluation de ses engagements en matière de retraite.

Pour rappel, l'Association avait souscrit à un contrat IFC le 1^{er} décembre 2023 avec un versement initial de 1 000 000 €. Au 31/12/2024, le solde est de 1 035 626.30 €.

10 Les legs

Néant.

11 Les produits d'exploitation

Les produits d'exploitation sont constitués des contributions financières allouées les tarificateurs (CPOM et Aides aux postes) et le chiffre d'affaires dégagé par les activités commerciales des ESAT.

12 Les produits financiers

La trésorerie disponible des différents Etablissements gérés par l'Association est centralisée à son niveau et fait l'objet de placements auprès d'établissements financiers qui génèrent des produits financiers.

Une partie des produits financiers réalisés sur l'exercice est affectée au fonctionnement du Siège et le solde de ces produits financiers est ensuite affecté aux Etablissements gérés, non pas en fonction de

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

leur contribution effective par exercice mais ponctuellement en fonction de leurs besoins propres d'investissement ou d'évolution.

13 Produits et charges exceptionnels

Les produits & charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de la structure mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leurs montants (un tableau récapitulatif est présenté ci-après).

14 Les honoraires du Commissaire aux comptes

En 2024, le montant des honoraires, facturés au titre du contrôle légal des comptes par le commissaire aux comptes s'élève à 53 800 €.

15 La rémunération des cadres dirigeants

Les rémunérations brutes des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent à : 103 426 €.

16 Engagements Hors bilan.

Les travaux engagés

En 2022, ont débuté les travaux de démolition et reconstruction du FHT sur le site des charmes. Le montant des travaux engagés s'élève à 5 604 000 € TTC. Le montant facturé au 31/12/2024 est de 3 318 114 € TTC. Les travaux sont toujours en cours en 2024. La livraison est prévue pour le 2^{ème} trimestre 2025.

En 2023, ont débuté les travaux de transformation de l'ESAT des Charmes. Le montant des travaux engagés s'élève à 1 467 826.98 € HT. Le montant facturé au 31/12/2024 est de 689 979.11 € HT. La livraison est prévue pour le 2^{ème} trimestre 2025.

16.2 Engagements reçus sur contributions financières

- Un seul CPOM réunit pour le CD71 l'ancienne entité PBBM et PLM et pour l'ARS l'entité PBBM + établissement sur secteur Paray le Monial et Gueugnon. Du fait de la pandémie, un retard a été pris sur le nouveau CPOM qui devait valider de 2022 à 2026 et qui reste en cours de



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

validation. Les frais de siège ont été validés en 2023.

17 Contributions volontaires

L'Association a comptabilisé au bilan 2024 en contributions en nature 1 901 heures de bénévolat ont été valorisées au SMIC BRUT de 9.40 €, soit un total de 17 869.40 €.

18 Faits postérieurs à la clôture

- Le nouveau CPOM est toujours en négociation avec les tarificateurs.

TABLEAU DE PASSAGE DES COMPTES ADMINISTRATIFS / COMPTES SOCIAUX

	Exercice clos le 31/12/2024	Exercice clos le 31/12/2023
Résultat comptes administratifs	-1 191 399,90	203 756
Provision pour travaux	0	0
Provision pour risques	0	0
Provision pour charges	600 000	100 000
Fonds dédiés	-8 621	12 556
Autres retraitements	380 161	553
TOTAL retraitements	971 541	113 110
Résultat comptes annuels	-219 859	316 866

	Exercice clos le 31/12/2024	Exercice clos le 31/12/2023
Résultat comptable	-219 859	316 866
Reprise du résultat antérieur		
Excédent ou déficit global	-219 859	316 866
dont sous gestion propre	-1 072 385	190 492
dont sous gestion contrôlée	852 526	126 374

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

LIBELLES	SOLDE au 31/12/2023	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS OU CONSOMMATIONS	SOLDE au 31/12/2024	TABLEAU DE PASSAGE	SOLDE au 31/12/2024 CPTES ADMINIST.
Fonds propres sans droit de reprise	699 123				699 123	57 169	756 292
Fonds propres avec droit de reprise	0				0	3 444 532	3 444 532
Ecart de réévaluation	0				0		0
Réserves	16 231 848	169 957			16 401 806	0	16 401 806
<i>dont activité sociale et média-sociale sous gestion contrôlée</i>	12 393 635	169 957			12 563 592		12 563 592
Report à nouveau	11 093 611	146 909	101 200	6 984	11 334 737	-11 392 115	-57 379
<i>dont activité sociale et média-sociale sous gestion contrôlée</i>	7 136 568	-105 873	135 310	4 784	7 161 221	-10 715 918	-3 554 697
Excédents ou déficit de l'exercice	316 866	-316 866		219 859	-219 859	-971 541	-1 191 400
<i>dont activité sociale et média-sociale sous gestion contrôlée</i>	126 374	-126 374	852 526		852 526	-854 039	-1 513
SITUATION NETTE	28 341 449	0	101 200	226 843	28 215 806	-8 861 955	19 353 852
Fonds propres consommables	0				0		0
Subventions d'investissement	3 858 314		48 204	620 088	3 286 430	329 619	3 616 049
Provisions réglementées	601 413				601 413	6 928 922	7 530 334
Total	32 801 176	0	149 404	846 931	32 103 650	-1 603 415	30 500 235

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES

LIBELLES	SOLDE au 31/12/2023	Changement de réglementation comptable	Augmentations Cpte 689120	UTILISATIONS		TRANSFERTS	SOLDE au 31/12/2024		TABLEAU DE PASSAGE	SOLDE au 31/12/2024
				Montant global Cpte 789400	Dont Remboursements		Montant global	Dont Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices		
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CONTRIBUTIONS FINANCIERES DES AUTORITES DE TARIFICATION	4 517 481	0	442 695	698 338	0	0	4 261 837	1 367 295	-2 435 126	1 826 711
Autre fonds dédiés	0						0	0	1 345 779	1 345 779
SAMSAH + PCPE : fonds dédiés										
SAMSAH : formation qualifiante 2019	16 960,00						16 960,00	16 960		16 960
SAMSAH : contrat pré-recrutement Orthophoniste 2019	15 000,00						15 000,00	15 000		15 000
SAMSAH : contrat pré-recrutement Médecin 2019	10 000,00						10 000,00	10 000		10 000
SAMSAH : gratification stage 2019-2020	5 198,00						5 198,00	5 198		5 198
SAMSAH : formation IPA (1 an) 2019+2021	20 053,27						20 053,27	20 053		20 053
SAMSAH : gratification stage 2020	3 974,00						3 974,00	3 974		3 974
ESAT S BM : gratification stage 2020-2021	7 000,00						7 000,00	7 000		7 000
ESAT S PLM : gratification stage 2021	2 000,00						2 000,00	2 000		2 000
FAM Alizés : formation 2019	11 700,00						11 700,00	11 700		11 700
ESAT S PLM : Pataterie	133 069,00			7 350			125 719,00	0	-125 719	0
ESAT S BM : zone de tri (2018 anc solde 19 345,45 €)	15 906,00						15 906,00	15 906	-15 906	0
ESAT S BM : chauffage (2018 anc solde 38 463,24€)	32 053,00						32 053,00	32 053	-32 053	0
ESAT S BM : parking	199 664,00						199 664,00	199 664	-199 664	0
FHT Les Charmes : financement sur PJ 2020	477 238,00						477 238,00	477 238	-477 238	0
AJ PLM : financement sur PJ 2020	53 000,00						53 000,00	53 000	-53 000	0
IME BM : internat	2 062 548,52			81 316			1 981 232,52		-1 981 233	0
IME BM : parking	89 459,25			9 019			80 440,50		-80 441	0
IME BM : sécurité	244,06			244			0,00		0	0
SESSAD : internat	707 151,00						707 151,00		-707 151	0
CME : Accompagnement polyhandicap 2022	26 000,00			26 000			0,00	0		0
FAM GÉOGLYPHES ARS : PEC COHENDET Dorian CNR 2023 -2024	450 000,00		200 000	450 000			200 000,00	200 000		200 000
ESAT S. PLM : Investissement pour la filtration/dépouss. CNR 2023	91 722,00		91 722	94 015			89 429,00	89 429	-89 429	0
ESAT S. MLM : Séances de sophrologie CNR 2023	890,00			890			0,00	0		0
ESAT S. PLM : formation CNR 2024	0,00		4 000				4 000,00	4 000		4 000
IME BM : Matériel pour SEES UEE ST VALLIER CNR 2023	54 676,00		20 906	29 505			46 076,32	46 077	-19 072	27 004
IME BM : CNR 2024 - Projet VAS	0,00		49 400				49 400,00	49 400		49 400
SESSAD : Format* pour 6 professionnels intervenants caa	31 600,00						31 600,00	31 600		31 600
SESSAD : CNR 2024 : PSFP : projet soutien formation à la parentalité	0,00		35 000				35 000,00	35 000		35 000
SESSAD : CNR 2024 : EDE Digoin 10/12ème	0,00		41 667				41 667,00	41 667		41 667
SAMSAH ARS : Format* 3 professionnels TALKING MAT	375,00						375,00	375		375
CONTRIBUTIONS FINANCIERES D'AUTRES ORGANISMES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	4 517 481	0	442 695	698 338	0	0	4 261 837	1 367 295	-2 435 126	1 826 711

ETAT DES PROVISIONS pour RISQUES & CHARGES

LIBELLE	SOLDE au 01/01/2024	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	SOLDE au 31/12/2024	TABLEAU DE PASSAGE	SOLDE au 31/12/2024 CPTES ADMINIST.
Provisions pour travaux	0			0	1 966 521	1 966 521
Provisions pour risques	11 234	83 984	3 880	91 338	796 633	887 971
Provisions pour charges	13 233			13 233	1 275 388	1 288 621
Total	24 467	83 984	3 880	104 571	4 038 541	4 143 112

VARIATION DES IMMOBILISATIONS

LIBELLE	SOLDE au 01/01/2024	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VIREMENT INTERNE	SOLDE au 31/12/2024
Autres immobilisations incorporelles	361 821		184 517		177 304
Total immobilisations incorporelles	361 821		184 517		177 304
Terrains	1 064 955				1 064 955
Constructions	44 594 642	563 449	63 055	19 193	45 114 229
Installations techniques, matériel et outillage	7 876 232	189 586	1 123 001	8 432	6 951 250
Installations générales, agencem Aménag divers	743 347	301 580	28 922	15 515	1 031 521
Matériel de transport	1 000 160	36 746	69 773		967 133
Matériel de bureau, mobilier et informatique	1 656 944	145 707	555 904	3 120	1 249 867
Autres immobilisations corporelles	1 096 548	32 244	65 323		1 063 470
Immobilisations en cours	1 655 917	2 682 901		-46 261	4 292 557
Total immobilisations corporelles	59 688 745	3 952 213	1 905 976	0	61 734 982
Titres de participations	1 036 015	27 740	10 789		1 052 966
Titres immobilisés	2 815 000	327 738			3 142 738
Prêts	398 062	60 535	4 833		453 764
Autres immobilisations financières	9 054	5 402	4 246		10 210
Total immobilisations financières	4 258 131	421 415	19 868		4 659 678
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	64 308 697	4 373 628	2 110 361	0	66 571 964

VARIATION DES AMORTISSEMENTS

LIBELLE	SOLDE au 01/01/2024	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VIREMENT INTERNE	SOLDE au 31/12/2024
Autres immobilisations incorporelles	324 910	13 167	184 517		153 560
Total immobilisations incorporelles	324 910	13 167	184 517		153 560
Terrains	658 685	32 049			690 734
Constructions	21 591 494	1 536 342	55 989		23 071 847
Installations techniques, matériel et outillage	6 701 946	503 624	1 120 285		6 085 285
Installations générales, agencem Aménag divers	324 415	70 321	13 441		381 295
Matériel de transport	941 165	25 902	69 773		897 294
Matériel de bureau, mobilier et informatique	1 326 025	108 124	555 703		878 446
Autres immobilisations corporelles	1 035 367	18 084	65 323		988 129
Total immobilisations corporelles	32 579 097	2 294 446	1 880 514		32 993 029
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	32 904 007	2 307 613	2 065 030		33 146 591

PRODUITS A RECEVOIR

COMPTES CONSOLIDES

LIBELLE	SOLDE au 31/12/2024
Immobilisations financières	
Remboursement stage à recevoir	
clients factures à établir	0
Autres créances	788 483
Total	788 483

CHARGES A PAYER

COMPTES CONSOLIDES

LIBELLE	SOLDE au 31/12/2024
Emprunts & dettes / éts de crédit	27 670
Dettes fournisseurs et cptes rattachés	362 118
Dettes fiscales et sociales	1 536 937
Autres dettes	76 814
Total	2 003 539

PRODUITS & CHARGES CONSTATES D'AVANCE

COMPTES CONSOLIDES

LIBELLE	SOLDE au 31/12/2024
Produits constatés d'avance	10 417
Charges constatées d'avance	80 373

CREDIT-BAIL

Seul l'ESAT est concerné par le Crédit-Bail.

CREDIT-BAIL NATIXIS (Camion) souscrit en 2016 arrivait à échéance

LIBELLE	CAMION
VALEUR D'ORIGINE (ss les frais d'acquisition*)	0
REDEVANCES :	
- de l'exercice	
- cumulés avec exercices antérieurs	
REDEVANCES restant à payer	
VALEUR RESIDUELLE	

ETAT DES CREANCES

COMPTES CONSOLIDES

LIBELLE	SOLDE au 31/12	< ou = 1 AN	> 1 AN
De l'actif immobilisé			
Divers immo.financières			
De l'actif circulant			
Clients douteux	112 573	112 573	
Autres créances clients	3 403 928	3 403 928	
Personnel & cptes rattachés	14 252	14 252	
Sécurité Soc. & autres organ.			
Taxe sur la valeur ajoutée	666 244	666 244	
Autres impôts & taxes			
Débiteurs divers	1 167 437	1 167 437	
Total	5 364 434	5 364 434	

ETAT DES DETTES

COMPTES CONSOLIDES

LIBELLE	SOLDE au 31/12	A 1 AN AU PLUS	DE 1 A 5 ANS	A PLUS DE 5 ANS
Emprunts & dettes auprès des états de crédit	13 489 223	1 037 778	4 191 732	8 259 713
Emprunts & dettes fin.divers	69 297	40 822	28 475	
Fournisseurs & cptes ratta.	1 307 204	1 307 204		
Personnel & cptes rattachés	1 160 253	1 160 253		
Sécurité Soc. & autres organ.	1 554 992	1 554 992		
Taxe sur la valeur ajoutée	79 791	79 791		
Autres impôts & taxes	185 735	185 735		
Dettes sur immobilisations	78 691	78 691		
Autres dettes	81 113	81 113		
Total	18 006 299	5 526 379	4 220 207	8 259 713

Effectif CDI réalisé au 31/12/2024

LIBELLE	EQUIVALENT TEMPS PLEIN
PGD	31,00
IME BM	59,71
SAVS 2 BM	7,00
SAVS BM	2,00
SAMSAH BM	7,57
FOYER ACCUEIL & ACCUEIL DE JOUR BM	33,65
FOYER HEBERGEMENT BM	7,00
ESAT BM	29,55
IME PLM	22,88
CME PLM	4,79
SESSAD PLM	24,85
ESAT PLM	18,19
FOYER HEBERGEMENT PLM	12,95
SAVS LES FRENES PLM	5,00
SAVS L'OREE PLM	1,80
AJTH PLM	1,68
PUV NOISETIERS PLM	4,80
PUV GUEUGNON PLM	5,00
FOYER DE VIE BOREALE PLM	27,65
FAM ALIZES PLM	18,00
FAM GUEUGNON PLM	37,78
Total	362,85

RESULTATS COMPTABLES ADMINISTRATIFS

AU 31/12/2024

LIBELLE	Montant en euros
ASSOCIATION	-840 732
SIEGE BM	83 551
IME DU PARC BM	12 819
SESSAD BM	77 243
IME L'ETANG DU PRINCE PLM	-33 622
CME L'ETANG DU PRINCE PLM	-2 502
SAVS LA LANTERNE BM	17 725
SAVS 2 BAUDIN BM	28 637
SAVS Baudin Compte Résidents	4 123
SAVS FRENES PLM	15 422
SAVS FRENES Comptes Résidents	-8 636
SAVS L'OREE PLM	14 428
SAMSAH	2 106
SAMSAH PCPE	-590
HABITAT INCLUSIF	-10 098
FOYER VIE BOURGOGNE	66 200
ACCUEIL DE JOUR BM	-2 370
FOYER HEBERGEMENT BM	-38 492
FOYER HEBERGEMENT CHARMES PLM	1 862
AJ PLM	-33 480
FOYER DE VIE BOREALE PLM	2 596
SAFA PLM	527
PUV NOISETIERS PLM	-77 675
PUV PETROGLYPHES PLM	7 886
FAM ALIZES PLM	-38 112
FAM GEOGLYPHES GUEUGNON	-70 225
ESAT SOCIAL PRELONG BM	-19 058
ESAT COMMERCIAL BM	-201 179
ESAT SOCIAL CHARMES PLM	-16 392
ESAT COMMERCIAL PLM	-133 365
Total	-1 191 400

PRODUITS EXCEPTIONNELS

LIBELLE	MONTANT
Produits divers sur opérations de gestion	310 121
Dons & Libéralités reçues	16 836
Produits sur excercices antérieurs	
Produits de cession des éléments d'actifs cédés	56 082
Reprise prov Renouv.Immo et reglementées	
reprise prov fonds dédiés	
Quote part de subventions d'investissment virée au résultat	229 163
Autres produits exceptionnels	
Total	612 202

CHARGES EXCEPTIONNELLES

LIBELLE	MONTANT
Charges diverses sur opérations de gestion	1 444 323
Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	63 748
Autres Charges exceptionnelles	
Dotations prov pour renouvellement des immobilisations	
Dotation aux provisions pour risque	
Dotation Prov regl /PVN actif	
Total	1 508 070