



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Les Papillons Blancs d'Hazebrouck et environs

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Association Les Papillons Blancs d'Hazebrouck et environs
18 Rue de la Sous-Préfecture 59190 HAZEBROUCK

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

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



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Les Papillons Blancs d'Hazebrouck et environs

18 Rue de la Sous-Préfecture 59190 HAZEBROUCK

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'assemblée générale de l'association Les Papillons Blancs d'Hazebrouck et environs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Les Papillons Blancs d'Hazebrouck et environs relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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



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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

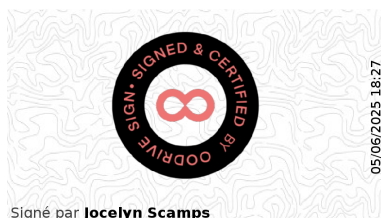
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;



- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Marcq en Baroeul, le 5 juin 2025

KPMG SA



Jocelyn SCAMPS

Associé

Bilan Combiné - Actif arrêté au 31/12/2024 (toutes écritures)

Libellé	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	70 578,46	70 578,46		
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licence, ...	52 995,45	52 995,45		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 791 518,04	632 836,56	1 158 681,48	1 163 482,55
Constructions	31 709 445,33	18 787 410,91	12 922 034,42	13 802 241,78
Installations technique, matériel et outill. indus.	3 864 507,65	3 208 926,17	655 581,48	632 629,89
Autres immobilisations corporelles	5 560 687,47	4 163 270,70	1 397 416,77	1 512 633,05
Immobilisations corporelles en cours	2 609 585,77		2 609 585,77	1 949 867,01
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou dons destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	150,00		150,00	150,00
Autres titres immobilisés	214 755,23		214 755,23	214 877,87
Prêts				
Autres	6 495,12		6 495,12	6 495,12
Total (I)	45 880 718,52	26 916 018,25	18 964 700,27	19 282 377,27
Comptes de liaison (1)				
Total (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures	41 390,37		41 390,37	63 977,80
Autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Stock de produits et de marchandises				
Autres stocks				
Fournisseurs débiteurs	28 733,21		28 733,21	20 167,16
dont avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	1 853 579,55	3 284,19	1 850 295,36	1 619 423,80
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	1 286 476,39		1 286 476,39	827 364,90
Valeurs mobilières de placement	3 133 183,14		3 133 183,14	5 207 409,07
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	10 826 305,54		10 826 305,54	8 998 313,20
Charges constatées d'avance	66 961,53		66 961,53	57 684,64
Total (III)	17 236 629,73	3 284,19	17 233 345,54	16 794 340,57
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Total (IV)				

Bilan Combiné - Actif arrêté au 31/12/2024 (toutes écritures)

Libellé	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Frais d'émission des emprunts (V)				
Total (V)				
Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Total (VI)				
Ecart de conversion Actif (VII)				
Total (VII)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+III+IV+V+VI+VII)	63 117 348,25	26 919 302,44	36 198 045,81	36 076 717,84

(1) un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements ou services concernés
(2) Dont à moins d'un an :
Dont à plus d'un an :
(3) Dont créances mentionnées à l'article R314-96 du CASF

(1) Détail des comptes de liaison annexé		
(2) Dont à moins d'un an :		
(2) Dont à plus d'un an :		
Engagements reçus	426 128,00	458 957,00

Bilan Combiné - Passif arrêté au 31/12/2024 (toutes écritures)

Libellé	Net	Net A-1
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 147,55	1 147,55
Fonds propres complémentaires	456 686,21	456 686,21
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
dont écarts de rééval. sur bien avec droit reprise		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	1 134 073,00	1 134 073,00
Autres (hors réserves ESMS sous gestion contrôlée)		
Excédents et réserves affectés à l'investissement	7 673 415,57	6 861 823,44
Réserves de compensation des déficits	709 370,38	452 326,37
Réserves de compensation des charges amortissement	2 027 576,25	1 861 423,84
Excédents affectés à couverture du besoin en FDR	369 177,13	369 177,13
Autres réserves (des ESMS sous gestion contrôlée)		
Reports à nouveau		
Reports à nouveau hors activités SMS	517 665,87	517 665,87
Reports à nouveau activités SMS non contrôlée	162 347,76	162 347,76
Reports à nouveau des activités SMS ss gest ctrlé	641 450,05	592 527,16
Dépenses refusées par l'autorité de tarification		
Charges des activités SMS prise en compte différée		
Excédent ou déficit de l'exercice		
Résultat hors activités SMS	603 261,07	655 257,98
Résultat des activités SMS non contrôlées		
Résultat des activités SMS ss gest contrôlée	471 424,19	628 453,46
Situation nette (sous total)		
Fond propres consommable		
Subventions d'investissement	1 203 871,15	1 158 484,10
Provisions régl. pour couverture du besoin en FDR	12 243,33	12 243,33
Provisions régl. relatives aux immobilisations		
Provisions régl. relatives aux autres élém. actif		
Amortissements dérogatoires		
Autres provisions réglementées	206 494,74	203 544,34
Droits de l'affectant ou du remettant		
Total (I)	16 190 204,25	15 067 181,54
Compte de liaison		
Total (II)		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	5 755 261,52	6 150 739,52
Total (III)	5 755 261,52	6 150 739,52
PROVISIONS		
Provisions pour risques	37 785,80	55 234,62
Provisions pour charges	2 378 052,82	2 222 400,82
Total (IV)	2 415 838,62	2 277 635,44

Bilan Combiné - Passif arrêté au 31/12/2024 (toutes écritures)

	Libellé	Net	Net A-1
	Dettes		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres assoc.)		
	Emprunts et dettes auprès des étb. de crédit (2)	6 997 846,98	7 840 659,58
	Emprunts et dettes financières diverses (3)		
	Avances et acomptes reçus sur comm. en cours		
	Redevables créditeurs	45 603,69	62 657,44
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	719 221,67	763 353,01
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	3 341 678,84	3 314 284,81
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	97 598,52	87 445,70
	Autres dettes (5)	572 180,53	511 045,54
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	62 611,19	1 715,26
	Total (V)	11 836 741,42	12 581 161,34
	Ecart de conversion Passif (VI)		
	Total (VI)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+III+IV+V+VI)	36 198 045,81	36 076 717,84

(1) Dont comptes 1201 et 1291 res /cont tiers fin	1 074 685,26	1 283 711,44
(2) Dont concours bancaires et soldes cr banques		
(3) En particulier : caut versées par res. entrée		
(4) Dont à plus d'un an		
(4) Dont à moins d'un an	719 221,67	763 353,01
(5) Dont fonds majeurs protégés et tutelles :		
(1) : Dont résult. ss gest. contrôlée / cpte 1205		
(1) : Dont résult. ss gest. contrôlée / cpte 1295		

- (1) dont compte 1201 résultats sous contrôle de tiers financeurs
et dont compte 1291 résultats sous contrôle de tiers financeurs
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrées dans l'établissement
(4) dont à plus d'un an
dont à moins d'un an
(6) Dont fonds des majeurs protégés

Compte de Résultat Combiné arrêté au 31/12/2024 (toutes écritures)

Libellé	Net	Net A-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	24 790,00	23 826,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
dont ventes de biens relatives activés sms		
Ventes de prestations de service	3 792 879,62	3 443 591,76
dont parrainages		
dont ventes de prestations relatives activités sms	257 919,22	264 374,41
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	21 476 436,95	20 100 412,71
dont contributions financ. des autorités de tarif.	20 731 991,86	19 490 214,59
Vers. des fondateurs ou conso. dot. consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	92 312,39	80 346,97
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amort, deprec, prov, trans de charges	1 443 042,62	1 883 603,21
Utilisations des fonds dédiés	583 266,99	443 255,15
Autres produits	4 342 244,59	4 210 034,25
Total I	31 754 973,16	30 185 070,05
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	4 860 163,31	4 280 208,22
Aides financières	412 159,14	118 144,43
Impôts, taxes et versements assimilés	1 349 743,86	1 282 117,65
Salaires et traitements	15 963 560,56	15 625 414,41
Charges sociales	5 805 550,44	5 561 876,43
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 886 448,29	1 915 545,03
Dotations aux provisions	310 071,35	83 647,90
Reports en fonds dédiés	187 788,99	239 140,18
Autres charges	113 238,97	120 490,84
Total II	30 888 724,91	29 226 585,09
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)	866 248,25	958 484,96
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres val mobilières et créances actif immobili		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur prov, deprec et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions val mobil. de placement	319 028,01	138 325,74
Total III	319 028,01	138 325,74
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort, aux deprec et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	148 065,63	143 688,93

Compte de Résultat Combiné arrêté au 31/12/2024 (toutes écritures)

Libellé	Net	Net A-1
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions val mobil. de placemt		
Total IV	148 065,63	143 688,93
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	170 962,38	-5 363,19
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	1 037 210,63	953 121,77
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion		
Sur opération en capital	125 228,98	386 480,65
Reprises sur prov, déprec et transferts de charges		
Total V	125 228,98	386 480,65
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opération de gestion	3 035,00	
Sur opération en capital	26 142,95	8 343,98
Dotations aux amort, aux déprec et aux provisions	2 950,40	25 750,00
Total VI	32 128,35	34 093,98
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	93 100,63	352 386,67
Participation des salariés aux résultat (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	55 626,00	21 797,00
Total des produits (I + III + V)	32 199 230,15	30 709 876,44
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	31 124 544,89	29 426 165,00
EXCEDENT OU DEFICIT	1 074 685,26	1 283 711,44
dont Résultat hors activités SMS	129 443,96	250 939,29
dont Résultat des activités SMS non contrôlées	473 817,11	404 318,69
dont Résultat des activités SMS ss gest contrôlée	471 424,19	628 453,46
Incorporation du résultat antérieur		
RESULTAT AU BILAN	1 074 685,26	1 283 711,44
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestation en nature		
Bénévolat		
Total		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
Total		



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2024

Table des matières

1	OBJET SOCIAL	4
2	NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES	5
3	DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN ŒUVRE	6
4	FAITS CARACTERISTIQUES D'IMPORTANCE SIGNIFICATIVE, DE L'EXERCICE ET POSTERIEURS A LA CLOTURE	7
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	7
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	7
5	PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES	8
5.1	Principes généraux	8
5.1.1	Changement de méthode comptable	8
5.2	Principales méthodes comptables	8
6	INFORMATIONS RELATIVES AUX POSTES DU BILAN	9
6.1	Actif immobilisé	9
6.1.1	État de l'actif immobilisé	9
6.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	10
6.1.3	Frais d'établissement	10
6.1.4	Autres titres immobilisés	11
6.1.5	Autres immobilisations financières	11
6.2	Actif circulant	11
6.2.2	Précisions sur d'autres créances	11
6.3	Fonds propres	11
6.3.1	Tableau de variation des Fonds propres	11
6.3.2	Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs	12
6.3.3	L'excédent ou déficit de l'exercice	13
6.3.4	Subventions d'investissement	14
6.4	Fonds reportés et dédiés	15
6.5	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	15
6.6	Dettes	16
6.6.1	Précisions sur d'autres dettes	16
6.7	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice	17
7	INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	18
7.1	Résultats par établissement	18

7.1.1	Produits de tiers financeurs	18
7.1.2	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	20
7.1.3	Utilisations des fonds dédiés	20
7.1.4	Autres produits	20
7.2	Charges du compte de résultat	20
7.2.1	Achats de marchandises et variation des stocks :	20
7.2.2	Autres Achats et charges externes :	20
7.2.3	Aides financières	20
7.2.4	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	20
7.2.5	Dotations aux provisions	20
7.2.6	Reports en fonds dédiés	20
7.3	Contributions volontaires en nature du compte de résultat	21
7.4	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	21
7.5	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	22
7.6	Engagements financiers donnés et reçus	24
7.6.1	Les engagements de retraites et avantages assimilés	24
8	INFORMATION SUR L'ABSENCE D'OBLIGATIONS D'ETABLISSEMENT D'UN COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (CER)	25

1 Objet social

L'Association les Papillons Blancs d'Hazebrouck accueille plus de 1000 Personnes sur la Flandre Intérieure. Elle emploie près de 475 salariés. C'est une association de parents qui rassemble près de 370 adhérents.

L'Association pilote et gère 27 établissements, services, réseaux, Plateformes et dispositifs.

Elle assure la vie associative en proposant des rencontres, des conférences-débats, un journal d'information et tous autres événements.

L'Association s'est engagée depuis de nombreuses années à la réflexion du parcours des personnes en évitant au maximum les périodes de rupture.

Pour ce faire, elle a développé un partenariat actif et des réponses associatives.

Cette volonté a porté ses fruits et permet aujourd'hui à l'association d'avoir une réflexion d'ouverture et des avancées sur des projets innovants.

Les demandes et les attentes des Personnes mais aussi des familles changent et l'Association doit s'adapter.

La place de la Personne, son expression, sa capacité à faire des choix, l'innovation, l'accompagnement des familles, le nouveau militantisme, le travail en réseau et l'inclusion dans la société sont des axes importants du projet associatif.

L'association est une association gestionnaire et participe aux missions de services publics et d'intérêt général.

Sa gouvernance est constituée d'un Conseil d'administration composé de parents et amis, d'un bureau, d'une présidence et d'une direction générale.

Pour mener son action, l'Association dispose de parents militants et de professionnels engagés.

L'Association confie aux établissements et services les missions qu'elle anime. L'accompagnement se réalise à travers les valeurs associatives. Le siège est un lieu ressource pour les Personnes, les familles, les collectivités locales, les partenaires.

les valeurs :

Le respect de la Personne, la reconnaissance de la citoyenneté, le droit à l'expression, la lutte contre la discrimination, la bientraitance, l'égalité, la dignité, la solidarité, la fraternité, la laïcité, la discrétion, la confidentialité, fondent les valeurs de l'association.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'Association a pour mission l'accompagnement de Personnes en situations de Handicap sur l'ensemble du territoire de la Flandre Intérieure. A ce titre elle dispose d'une palette d'établissements allant de la petite enfance, enfance, adolescent et adultes. Elle souhaite également renforcer son rôle de référent autour de 4 thématiques principales :

- La déficience intellectuelle.
- Le polyhandicap.
- Les troubles du spectre autistique
- Les troubles psychiques

3 Description des moyens mis en œuvre

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

— Investissements

- **Engagés antérieurement mais terminés durant l'exercice** : les travaux du local espace verts de l'IMPRO pour un montant global de 16 368.06€
- **Engagés et terminés dans l'exercice** : différents investissements réalisés dans le cadre des Plans Pluriannuels d'Investissements (agencement des bâtiments, matériels et outillages, matériels de transport, renouvellement informatique, divers mobiliers d'hébergement ou de bureau) pour un montant global de 892 090.77€
- **Engagés dans l'exercice mais non terminés à la clôture** : au 31/12/2024, figure dans les immobilisations corporelles en cours un montant de 2 609 585.77€ correspondant à l'affectation par l'association d'une ancienne école, à l'extension des locaux du foyer de vie et des honoraires d'architecte ou d'autres diagnostics dans le cadre d'une construction d'une antenne de CAMSP/SESSD sur Merville en remplacement du bâtiment actuel et également dans le cadre des travaux du restaurant la Ballanden, à des travaux de rénovation de l'UPVA Hazebrouck suite à un dégât des eaux usées.

— Autres moyens/dépenses engagées

- Formation : le nombre d'heures de formation en lien avec les activités de l'entité s'est élevé à 4 473 heures, soit 155 femmes et 89 hommes formés.

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 :

L'Association a signé courant 2024 les CPOM ARS et Conseil Départemental.

L'Association a obtenu une extension de 15 places à compter du 1^{er} janvier 2024 pour l'Accueil Temporaire le SABLIER à hauteur de 244 535€. Ainsi qu'une extension de 2 places pour l'Accueil de jour de Caestre pour un montant de 49 739 €. Le Département du Nord a également autorisé une extension de la plateforme de ressources d'avancée en âge à hauteur de 40 780€.

L'année 2024 a également été impactée par l'octroi de la part de l'ARS de crédit pérenne pour le financement complémentaire du Ségur (216 968€). Le Conseil Départemental a pour sa part, pas pris en compte le financement de cette dépense.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

A la date d'arrêté des comptes par le conseil d'administration, la direction de l'association n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation de manière pérenne. En conséquence, les états financiers 2024 ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les règlements ANC 2018-06 et 2019-04 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 et du code de l'action sociale et des familles, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06, au règlement ANC 2019-04 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 Changement de méthode comptable

Néant

5.2 Principales méthodes comptables

Notre entité 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 d'indemnité de départ en retraite 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.
- la reprise au compte de résultat des subventions d'investissement en application de l'article 312-1 du règlement 2014-03;

6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité 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'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

6.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;

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.

6.1.1 État de l'actif immobilisé

Variation des immobilisations Consolidées - Exercice clos le 31/12/2024					
IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions et Apports	Cessions et Mises hors service	Virements de poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement	70 578,46				70 578,46
Frais de recherche et de développement					
Concession, brevet, licence, marque, procédé, log.	52 995,45				52 995,45
Droit au bail, fonds commercial					
Autre immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immo incorporelles					
Immobilisations incorporelles TOTAL I	123 573,91				123 573,91
Terrains et agencements de terrains	1 791 518,04				1 791 518,04
Constructions	25 634 998,74	312 007,10		16 368,06	25 963 373,90
I.G.A.A. sur constructions	5 626 314,65	125 245,62	5 488,84		5 746 071,43
Installations techniques Matériel et outillage	3 717 855,76	207 032,88	60 380,99		3 864 507,65
Autres immobilisations corporelles IGAA divers	1 832 195,51	51 364,79	28 917,02		1 854 643,28
Autres immos corporelles matériel de transport	1 708 281,96	92 961,99	26 593,80		1 774 650,15
Autres immos corporelles Mat bureau et info.	805 011,40	28 712,67			833 724,07
Autres immos corporelles Mobilier	1 039 451,25	74 765,72	16 547,00		1 097 669,97
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours	1 949 867,01	676 086,82		-16 368,06	2 609 585,77
Avances et acomptes sur immos corporelles					
Immobilisations corporelles TOTAL II	44 105 494,32	1 568 177,59	137 927,65		45 535 744,26
Participations					
Créances rattachées à des participations	150,00				150,00
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	214 877,87		122,64		214 755,23
Prêts					
Autres immobilisations financières	6 495,12				6 495,12
Immobilisations financières TOTAL III	221 522,99		122,64		221 400,35
TOTAL GENERAL (I + II + III) ...	44 450 591,22	1 568 177,59	138 050,29		45 880 718,52
Dont immobilisations subventionnées					
- sur taxe d'apprentissage	195 159,67	4 208,40			199 368,07
- autres	1 630 686,51	160 523,90			1 791 210,41

6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Durée d'amortissement

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

Logiciel	3 ans
Constructions amortissement par composant	De 10 à 40 ans
Installations, agencements des constructions	10 à 20 ans
Petits outillages	5 ans
Gros outillages	7 ans
Matériel	7 ans
Matériel de transport	5 ans
Matériel et mobilier de bureau	5 ans
Matériel informatique	3 ans

Variation des amortissements Consolidés - Exercice clos le 31/12/2024

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant Amort début Exercice	Augment. dotations exercice	Diminut. amort sur immos sorties	Virements de poste à poste	Montant Amort fin Exercice
Frais d'établissement	70 578,46				70 578,46
Frais de recherche et de développement					
Concession, brevet, licence, marque, procédé, log.	52 995,45				52 995,45
Droit au bail, fonds commercial					
Autre immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immo incorporelles					
Immobilisations incorporelles TOTAL I	123 573,91				123 573,91
Terrains et agencements de terrains	521 321,18	4 801,07			526 122,25
Constructions	13 435 294,50	1 082 198,36			14 517 492,86
I.G.A.A. sur constructions	4 023 777,11	251 629,78	5 488,84		4 269 918,05
Installations techniques Matériel et outillage	3 085 225,87	183 609,67	59 909,37		3 208 926,17
Autres immobilisations corporelles IGAA divers	1 368 585,62	53 567,34	28 917,02		1 393 235,94
Autres immos corporelles matériel de transport	1 200 595,53	153 771,45	26 593,80		1 327 773,18
Autres immos corporelles Mat bureau et info.	548 434,96	97 083,81			645 518,77
Autres immos corporelles Mobilier	754 690,96	58 309,25	16 257,40		796 742,81
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immos corporelles					
Immobilisations corporelles TOTAL II	24 937 925,73	1 884 970,73	137 166,43		26 685 730,03
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
Immobilisations financières TOTAL III					
TOTAL GENERAL (I + II + III) ...	25 061 499,64	1 884 970,73	137 166,43		26 809 303,94
Dont immobilisations subventionnées					
- sur taxe d'apprentissage	189 394,08	2 122,64			191 516,72
- autres	477 968,00	117 222,61			595 190,61

6.1.3 Frais d'établissement

Les frais d'établissement correspondent aux dépenses suivantes

- Frais de loyer, divers autres frais pour 16 739 €
- Frais de personnel avant ouverture pour 53 839 €

Ils sont amortis sur 5 ans.

6.1.4 *Autres titres immobilisés*

Ce poste comprend le montant des parts A et B auprès de la banque Crédits Coopératifs à hauteur de 12 036, des parts sociales auprès de la Caisse d'Épargne à hauteur de 202 696€ et des parts sociales auprès du Crédit Agricole pour 23€.

6.1.5 *Autres immobilisations financières*

Ce poste regroupe le montant des dépôts et cautionnements relatifs aux locations pour 6 495€.

6.2 *Actif circulant*

6.2.1.1 *Dépréciations*

Le détail et la justification des dépréciations et corrections exceptionnelles de valeurs liées à la législation fiscale et concernant l'actif circulant sont les suivants :

Ce poste comprend les créances pour clients douteux de l'ESAT pour une valeur de 3 284 € dont une nouvelle créance actée en 2024 pour 1 478€.

6.2.2 *Précisions sur d'autres créances*

Les principaux postes des autres créances sont :

- Le solde de la subvention de la parentalité (service Direction Enfance Famille) du Département pour 23 333€ au titre de 2023, le solde de la subvention ARS ESMS Numérique pour 95 000€, le solde de la subvention CEJ JR de 100 057€.
- Le solde de la subvention de l'Entreprise Adaptée SAPHA à recevoir pour 72 709€ au titre de l'aide aux postes.
- Le solde de la subvention de la Région des Hauts de France pour 141 060 € pour le financement des travaux espaces verts de l'IMPRO et 3 748€ au titre de la taxe d'apprentissage
- Les produits à recevoir en lien avec le personnel pour 121 425€
- Les incidences de TVA notamment la loi Dalo pour 388 645€
- Le solde des participations inter associations (Udapei, Creai, Unapei, AGAP) pour un montant de 292 139€
- Les produits à recevoir : 48 360€

6.2.2.1 *Charges constatées d'avance et écart de conversion actif*

Les charges constatées d'avance significatives sont les suivantes :

- Il s'agit d'abonnements, de maintenances diverses représentant 66 962 € / 57 685 € l'exercice précédent

6.3 *Fonds propres*

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

6.3.1 *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.

« Précision prévue par l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérée par des PM de DP à but NL applicable aux exercices **ouverts à compter du**

1/1/2020, exercices pour lesquels l'article 151-1 prévoit « le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentés séparément au passif (...) sur une ligne spécifique »

Tableau de variation des Fonds Propres

Libellé	Solde au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRES	A	B	C	E = A+B-C
Fonds propres/associatifs sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	1 147,55			1 147,55
Fonds propres complémentaires	456 686,21			456 686,21
Fonds propres/associatifs avec droit de reprise				0,00
Fonds statutaires				0,00
Fonds propres complémentaires				0,00
Écarts de réévaluation				0,00
dont écarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise				0,00
RESERVES				0,00
Réserves statutaires ou contractuelles				0,00
Réserves pour projet de l'entité	1 134 073,00			1 134 073,00
Autres (hors réserves des ESSMS sous gestion contrôlée)				0,00
Excédents et réserves affectés à l'investissement	6 861 823,44	811 592,13		7 673 415,57
Réserves de compensation des déficits	452 326,37	257 044,01		709 370,38
Réserves de compensation des charges d'amortissement	1 861 423,84	179 149,00	12 996,59	2 027 576,25
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	369 177,13			369 177,13
Autres réserves				0,00
REPORT A NOUVEAU				0,00
Report à nouveau hors activités sociales ou médico-sociales	517 665,87			517 665,87
Report à nouveau des activités sociales ou médico-sociales non contrôlées	162 347,76			162 347,76
Report à nouveau des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée (hors charges rejetées ou neutralisées)/ Résultat sous contrôle de tiers financeur	592 527,16	641 450,05	592 527,16	641 450,05
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs				0,00
Charges des activités sociales et médico-sociales dont la prise en compte est différée				0,00
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE				0,00
Résultat hors activités sociales ou médico-sociales	655 257,98	603 261,07	655 257,98	603 261,07
Résultat des activités sociales ou médico-sociales non contrôlées				0,00
Résultat des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée	628 453,46	471 424,19	628 453,46	471 424,19
Situation nette (sous total)	13 692 909,77	2 963 920,45	1 889 235,19	14 767 595,03
Fonds propres consommables				0,00
Subventions d'investissement/subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 158 484,10	164 732,30	119 345,25	1 203 871,15
Provisions réglementées pour couverture du besoin en fonds de roulement	12 243,33			12 243,33
Provisions réglementées relatives aux immobilisations				0,00
Provisions réglementées relatives aux autres éléments de l'actif				0,00
Amortissements dérogatoires				0,00
Autres provisions réglementées	203 544,34	2 950,40		206 494,74
Droits de l'affectant ou du remettant				0,00
Total	15 067 181,54	3 131 603,15	2 008 580,44	16 190 204,25

6.3.2 Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs

Le « Report à nouveau sous contrôle de tiers financeur » est constitué des résultats réalisés sur des projets (résultats d'établissements, de programmes) qui sont pris en considération par les organismes de financement pour déterminer le montant des ressources à attribuer pour les exercices suivants. Il fait l'objet d'une ventilation par exercice

DETAIL DES RESULTATS ET REPORTS A NOUVEAU

Association : HAZEBROUCK
Etablissement : ASSOCIATION

	SOLDE AU 31/12/2022	SOLDE AU 31/12/2023	SOLDE AU 31/12/2024
Résultats propres N-1 et antérieurs Reclasse anciennes subvention 102/103 et retraitement plan comptable 2020	680 013,63	680 013,63	680 013,63
TOTAL RAN GESTION PROPRE	680 013,63	680 013,63	680 013,63
Résultat N-2 Reclasse anciens fonds dédiés à affecter Résultat N-1	303 037,37	592 527,16	641 450,05
TOTAL RAN GESTION CONTROLEE	303 037,37	592 527,16	641 450,05
Résultat propre N	413 289,88	655 257,98	603 261,07
RESULTAT GESTION PROPRE	413 289,88	655 257,98	603 261,07
Résultat comptable N Reprise résultat N-1	592 527,16	628 453,46	471 424,19
RESULTAT GESTION CONTROLEE	592 527,16	628 453,46	471 424,19
Charges refusées à imputer sur fonds propres (RAN gestion propre)			
Charges refusées ou acceptées			
RESULTAT ADMINISTRATIF	592 527,16	628 453,46	
<u>Affectation :</u>			
- Réserve d'investissement	335 483,15		
- Résultat en attente décision ARS		340 076,33	
- Résultat en attente décision Conseil Dep		301 373,72	
- Réserve de compensation des amortissements		-12 996,59	
- Réserve de compensation de déficit	257 044,01		

6.3.3 L'excédent ou déficit de l'exercice

Le résultat de l'exercice se compose de :

- 603 261,07 €, résultat définitivement acquis à l'organisme ;
- 471 424,19 €, résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultat sous CPOM »

6.3.4 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'entité et d'alimenter sa trésorerie.

Notre entité a choisi :

- De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan

La première application du changement de réglementation a été appliquée suivant le règlement 2018-06 de façon rétrospective, avec un effet à l'ouverture de l'exercice sur

- le poste subventions d'investissement (diminution),
 - le poste report à nouveau (augmentation),
- effet correspondant à la méthode retenue par notre entité ci-dessus décrite

6.4 Fonds reportés et dédiés

COMPTE	CATÉGORIES	Montant Initial au 31/12/2023	AUGMENTATIONS 2024	REALISATIONS 2024	VIREMENT POSTE A POSTE	SOLDES à engager au 31/12/2024
192100	FONDS DEDIES A L'INVESTISSEMENT	1 250 796,35				1 250 796,35
192110	FONDS DEDIES WIFI ET SIMPLIFICATION DIGITALE	3 798,70		3 798,70		0,00
192120	FONDS DEDIES A L'INVESTISSEMENT REALISE	3 883 086,68		322 726,61		3 560 360,07
192218	FONDS DEDIES STAGIAIRES ET APPRENTIS	149 277,17		48 027,05		101 250,12
192219	FONDS DEDIES FORMATION	17 516,08				17 516,08
194010	FONDS DEDIES ACCOMPAG SPECIFIQUE	186 534,92	76 987,44	77 202,80		186 319,56
194030	FONDS DEDIES DIRRECTE ETUDE DEVELOP	15 000,00				15 000,00
194040	FONDS DEDIES ACCOMPAGNEMENT PFR ARS	134 896,78		60 859,32		74 037,46
194050	FONDS DEDIES CAMSP ACTIONS A REALISER	337 500,00				337 500,00
194130	FONDS DEDIES LA FORCADE 1 ARS	15 214,28				15 214,28
194140	FONDS DEDIES QUALITE DE VIE AU TRAVAIL		24 600,00			24 600,00
194220	FONDS DEDIES EVALUATION INTERNE EXTERNE	36 727,50		12 000,00		24 727,50
194250	FONDS DEDIES CAP HANDEO	28 000,00				28 000,00
194260	FONDS DEDIES IME GOOGLE WEEK	5 319,27			-5 319,27	0,00
194270	FONDS DEDIES CAF	7 454,00				7 454,00
194280	FONDS DEDIES ARS DASMO DUNKERQUE	26 768,00	86 201,55	26 768,00		86 201,55
195010	FONDS DEDIES DON COLLEGE	1 830,82		1 830,82		0,00
195030	FONDS DEDIES CRCA MATERIEL INFORMATIQUE	4 400,79		4 400,79		0,00
195040	FONDS DEDIES UNAPEI MATERIEL ADAPTE	21 940,00		10 899,66	-11 040,34	0,00
195090	FONDS DEDIES CONTRIB FINANCIERE AUTRES ORG	4 134,30				4 134,30
195240	FONDS DEDIES DON UNAPEI MATERIEL PAL	2 947,84				2 947,84
195241	FONDS DEDIES DON UNAPEI MATERIEL SABLIER	1 220,00				1 220,00
195243	FONDS DEDIES WE CAN SPORT	14 753,24		14 753,24	16 359,61	16 359,61
195244	FONDS DEDIES ORANGE LE REFLEXE SOLIDAIRE	1 622,80				1 622,80
	FONDS DEDIES /AUTRES RESSOURCES	6 150 739,52	187 788,99	583 266,99	0,00	5 755 261,52

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

Notre entité provisionne ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

— Un régime d'indemnités de départ à la retraite.

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes,

— Selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour :

La méthode (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01 ;

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

— Age de départ à la retraite présumé **64** ans

— aux taux d'actualisation : turnover, et des différentes grilles ou tables de probabilités

— taux d'augmentation annuel des salaires avec la référence du salaire de novembre de l'année en cours

Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise pour la prise en compte du turnover (= de la probabilité de démission),

— Des statistiques propres,

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

Variation Consolidée des réserves et provisions - Exercice clos le 31/12/2024

Nature	Montant début exercice	Augment. Dotations de l'exercice	Diminutions reprises utilisées	Diminutions reprises non utilisées	Montant fin exercice
RESERVES					
Réserve d'investissement	6 861 823,44	811 592,13			7 673 415,57
Réserve de compensation	452 326,37	257 044,01			709 370,38
Réserve de trésorerie	369 177,13				369 177,13
Autres réserves	2 995 496,84	179 149,00	12 996,59		3 161 649,25
TOTAL RESERVES	10 678 823,78	1 247 785,14	12 996,59		11 913 612,33
PROVISIONS REGLEMENTEES					
Réserve de trésorerie	12 243,33				12 243,33
Réserve des plus values nettes d'actif	203 544,34	2 950,40			206 494,74
Autres provisions réglementées					
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES (1)	215 787,67	2 950,40			218 738,07
PROVISIONS POUR RISQUES					
Provisions pour litiges	55 015,12	37 566,30	55 015,12		37 566,30
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour risques d'emploi					
Provisions pour rémunération des T.H.					
Autres provisions pour risques	219,50				219,50
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES (2)	55 234,62	37 566,30	55 015,12		37 785,80
PROVISIONS POUR CHARGES					
Provisions pour pensions et oblig. similaires	1 677 954,12	232 505,05	116 853,05		1 793 606,12
Provisions pour grosses réparations	544 446,70	40 000,00			584 446,70
Autre provisions pour charges					
TOTAL PROVISIONS POUR CHARGES (3)	2 222 400,82	272 505,05	116 853,05		2 378 052,82
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles	106 714,31				106 714,31
Sur immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes redevables et usagers					
Sur comptes clients	1 806,63	1 477,56			3 284,19
Sur comptes financiers					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION (4)	108 520,94	1 477,56			109 998,50
TOTAL PROVISIONS (1+2+3+4)	2 601 944,05	314 499,31	171 868,17		2 744 575,19
Dont - d'exploitation		311 548,91	171 868,17		
Dotations - financières					
Et reprises - exceptionnelles		2 950,40			

6.6 Dettes

6.6.1 Précisions sur d'autres dettes

6.6.1.1 Produits constatés d'avance

A la clôture de l'exercice la variation du poste par rapport à l'exercice précédent s'explique ainsi

— Cotisations Adhérents 2025 & participations 2025 : 686 €

— Produits subvention ARS ESMS Numérique : 61 925 €

6.7 *État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice*

Etat Consolidé des Echéances, Créances et Dettes - Exercice clos le 31/12/2024

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances de l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations	150,00		150,00	
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 495,12		6 495,12	
Créances de l'actif circulant				
Redevables et comptes rattachés	1 277 508,20	1 277 508,20		
Clients et comptes rattachés	576 071,35	572 137,55	3 933,80	
Autres créances	1 315 209,60	1 315 209,60		
Charges constatées d'avance	66 961,53	66 961,53		
TOTAL CREANCES	3 242 395,80	3 231 816,88	10 578,92	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes 2 ans max à l'origine				
Emprunts et dettes à plus de 2 ans	6 997 846,98	816 615,91	2 512 287,32	3 668 943,75
Emprunts et dettes financières divers				
Redevables créditeurs	45 603,69	45 603,69		
Fournisseurs et comptes rattachés	719 221,67	719 221,67		
Dettes fiscales et sociales	3 341 678,84	3 341 678,84		
Dettes sur immob et comptes rattachés	97 598,52	97 598,52		
Autres dettes	572 180,53	572 180,53		
Produits constatés d'avance	62 611,19	62 611,19		
TOTAL DETTES	11 836 741,42	5 655 510,35	2 512 287,32	3 668 943,75
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	841 814,77			

7 Informations relatives au Compte de résultat

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

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

7.1 Résultats par établissement

Etat de résultat consolidé

au : 31/12/2024

Code	Etablissement	Charges	Produits	Résultat
01	ASSOCIATION	473 896,23	603 340,19	129 443,96
02	SIEGE	2 216 944,31	2 178 061,05	-38 883,26
03	CAT ACTIVITE SOCIALE	4 177 308,95	4 178 612,88	1 303,93
04	ATELIERS DU PONT DES MEUNIER	4 874 859,64	5 279 847,32	404 987,68
05	ENTREPRISE ADAPTEE S.A.P.H.A.	2 586 321,60	2 655 151,03	68 829,43
06	I.M.E. LES LURONS	3 470 970,82	3 492 747,54	21 776,72
07	SESSD GRAIN DE SEL	1 846 217,59	1 859 922,50	13 704,91
08	FOYER HEBERGEMENT ST EXUPERY	1 717 379,79	1 623 889,25	-93 490,54
09	FOYER DE VIE LES SYMPHORINES	2 019 555,32	2 113 722,68	94 167,36
10	ACCUEIL DE JOUR CAESTRE	91 328,89	129 834,85	38 505,96
11	ACCUEIL DE JOUR HAZEBROUCK	621 737,12	615 246,98	-6 490,14
12	S.A.V.S	460 290,48	447 163,68	-13 126,80
13	FOYER LOGEMENT LES 3 MOULINS	420 125,63	420 451,46	325,83
14	CAMSP 123 SOLEIL	2 010 980,52	2 013 938,96	2 958,44
15	SAVS RENFORCE	194 339,86	196 719,13	2 379,27
16	FORMATION ASSOCIATIVE	84 930,22	84 930,22	
17	UNITE PERSONNES VEILL.CAESTRE	410 954,38	429 218,29	18 263,91
18	UNITES PERSONNES VIEIL HAZEBRO	720 728,76	700 260,77	-20 467,99
19	ACCUEIL TEMPORAIRE	493 391,03	655 694,94	162 303,91
21	FOYER DE PROJETS DE VIE	2 923 718,86	3 138 684,56	214 965,70
22	SAMSAH TED RELAIS	439 422,04	449 164,32	9 742,28
23	DASMO	941 721,93	984 814,50	43 092,57
24	PRAA	148 294,62	163 120,42	14 825,80
25	INSERTION - SISEP	705 167,21	705 167,21	
26	PARH PLATEFORME ACCOMPAGNEMENT REPIT HAN	238 998,35	244 564,68	5 566,33
Totaux ...		34 289 584,15	35 364 269,41	1 074 685,26

7.1.1 Produits de tiers financeurs

7.1.1.1 Concours publics et subventions d'exploitation

7.1.1.1.1 Concours publics

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

Les concours publics comprennent :

- les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
 - les versements 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.

7.1.1.1.2 Subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité 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'entité 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 »

7.1.1.1.3 Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Région	Etat	ARS	Département	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics			11 684 158€	8 474 132 €		
Subvention d'exploitation		119 521 €	197 048€	64 000 €		222 816 €
Subvention d'investissement	141 060 €					

7.1.1.2 Ressources liées à la générosité du public

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

Le poste « dons manuels » comprend notamment

- Les dons manuels monétaires dont le fait générateur est l'encaissement, enregistrés au fur et à mesure de leur collecte soit 92 312 €

7.1.2 *Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges*

Reprises sur dépréciation d'autres actifs hors legs ou donations destinés à être cédés : 171 868€

Transferts de charges : 1 271 174 €

7.1.3 *Utilisations des fonds dédiés*

Utilisation de fonds reportés :

— Utilisation des fonds dédiés sur subventions d'exploitation : 583 266€

7.1.4 *Autres produits*

Dans ce poste figure :

L'aide aux postes des Travailleurs d'ESAT et de l'Entreprise Adaptée SAPHA : 3 997 090 €

Le versement de la CAF pour l'APL des personnes en hébergement : 193 996 €

Des autres produits de gestion courante : 151 159 €

7.2 *Charges du compte de résultat*

7.2.1 *Achats de marchandises et variation des stocks : 0 €*

7.2.2 *Autres Achats et charges externes : 4 860 163 €*

7.2.3 *Aides financières*

Les aides financières comprennent les aides financières octroyées et les quotes-parts

— Il s'agit de la quote-part versée et provisionnée à l'UDAPEI 59 pour 58 599 €, de la participation du DASMO de l'Association de Roubaix Tourcoing pour 85 611 € ainsi que pour le DASMO de l'Association de Dunkerque pour 267 949 € soit au global 412 159 €.

7.2.4 *Dotations aux amortissements et aux dépréciations*

Les dotations aux dépréciations comprennent celles relatives aux legs ou donations et les dépréciations des actifs acquis au moyen de la générosité du public. Le montant des dotations d'amortissements s'élève à 1 884 971 €. Il a été constitué une provision de 1 478 € au titre d'une créance client de l'ESAT.

7.2.5 *Dotations aux provisions*

Les dotations aux provisions comprennent celles relatives aux legs ou donations avec charges. Les dotations aux provisions regroupent une provision pour risque à hauteur de 37 786€, une provision pour retraite de 1 793 606€, et une provision pour grosse réparation de 584 447€. Ces comptes ont été mouvementé par une augmentation de 310 071€ et une reprise de 171 868€.

7.2.6 *Reports en fonds dédiés*

Seules les charges d'exploitation (et non les charges financières ni les charges exceptionnelles) comptabilisées sur l'exercice peuvent être affectées à (l'utilisation des fonds pour) des projets définis.

Au 31/12/2024, il a été affecté en report de fonds dédiés :

- Une subvention ARS
 - o pour la qualité de vie au travail : 24 600 €

- pour le DASMO concernant l'APEI de DUNKERQUE : 86 202€
- Une subvention pour le fonctionnement du CEJ-JR de 76 987€

7.3 Contributions volontaires en nature du compte de résultat

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité 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'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.

Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.

Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

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

Notre entité a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature :

- En effet la nature et l'importance des contributions volontaires en nature correspondantes au nombre de bénévoles qui nous apportent un soutien en équivalent temps plein est de 4.07 en dehors des membres du Conseil d'Administration soit : une valorisation de 6 436 h à 11.88 € smic (76 460 €) non significatives au regard du budget global de l'Association.

7.3.1.1 Mises à disposition gratuite de biens ou locaux

L'association met à disposition deux bureaux au n°18 rue de la Sous-Préfecture pour des partenaires : le PCPE de l'ANAJI et l'EDAP.

7.4 Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat

7.4.1.1 Honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires payés en 2024 correspondent à 11 946 € TTC au titre de 2023, Et d'un acompte de 6 000€ au titre de 2024. Il a été provisionné le solde des honoraires 2024 à hauteur de 19 546€ TTC

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

Le montant total des « rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature » s'est élevé à 173 051 € en 2024.

Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	44
Agents de maîtrise et Techniciens	122
Employés	139
Ouvriers	104
Médecins	8
Apprentis et contrats aidés	11
TOTAL	428

I.1-Effectifs CDI - CDD Année 2024

TOTAL Association

Etablissement	2022						2023						2024					
	C D I			C D D			C D I			C D D			C D I			C D D		
	Homme	Femme	Total	Homme	Femme	Total	Homme	Femme	Total	Homme	Femme	Total	Homme	Femme	Total	Homme	Femme	Total
01 ASSOCIATION LES PAPILLONS B		5	5					3	3	1	1	2		5	5	1		1
02 SIEGE	6	14	20		1	1	6	14	20				6	15	21	3		3
03 ESAT DU PONT DES MEUNIER	25	26	51	1	4	5	24	28	52	1	3	4	24	27	51	3	4	7
05 SAPHAATE LIER PROTEGE	42	12	54	8	2	10	50	12	62	5	1	6	52	12	64	2		2
06 IME DES LURONS	11	33	44	3	1	4	9	39	48	4	3	7	9	38	47	2	10	12
07 SESSD GRAIN DE SEL	1	18	19		2	2	1	18	19		4	4	1	20	21	1	1	2
08 FOYER HEBERGEMENT ST EXUP	6	16	22		8	8	7	16	23		3	3	6	18	24	1	2	3
09 FOYER DE VIE LES SYMPHORIN	11	17	28	1	4	5	11	18	29	1	3	4	10	18	28		5	5
10 ACCUEIL DE JOUR	1		1															
11 ACCUEIL DE JOUR HAZEBROUCK	1	7	8	1	2	3	1	7	8	1	3	4	2	7	9		2	2
12 SERVICE EN MILIEU OUVERT	2	4	6		1	1	2	4	6				2	4	6			
13 FOYER LOGEMENT LES 3 MOULI	2	5	7		1	1	2	5	7		1	1	2	5	7			
14 C A M S P	1	30	31	1		1	1	31	32	1	2	3	2	29	31		4	4
15 SAVS RENFORCE	1	1	2				1	1	2				1	1	2		1	1
17 UN PERS VEIL CAESTRE		6	6		2	2	1	5	6		1	1	1	5	6		1	1
18 UNITE PERS VIEIL HAZEBROUC	2	6	8	1	3	4	2	6	8	2	3	5	2	6	8	2	4	6
19 ACCUEIL TEMPORAIRE	1	7	8	1		1	2	8	10		1	1	2	8	10		1	1
21 FOYER DE PROJETS DE VIE	16	29	45	2	8	10	15	27	42	3	7	10	14	29	43	4	7	11
22 SAMSAH TED RELAIS		6	6		1	1		4	4		1	1		7	7		1	1
23 DASMO		4	4		1	1		4	4	1	2	3		7	7			
24 PRAA		1	1					1	1		1	1		2	2			
25 INSERTION		8	8		2	2	1	8	9		3	3	1	8	9		1	1
26 PARH PLATE FORME ACCOMPAG	1	4	5				1	4	5				1	3	4			
TOTAL Association	130	259	389	19	43	62	137	263	400	20	43	63	138	274	412	19	44	63

I.2-ETP CDI - CDD Année 2024

TOTAL Association

Etablissement	2022						2023						2024					
	C D I			C D D			C D I			C D D			C D I			C D D		
	Homme	Femme	Total	Homme	Femme	Total	Homme	Femme	Total	Homme	Femme	Total	Homme	Femme	Total	Homme	Femme	Total
01 ASSOCIATION LES PAPILLONS B		3,50	3,50					2,40	2,40	0,70	0,50	1,20		3,70	3,70	1,00		1,00
02 SIEGE	5,57	13,70	19,27		0,50	0,50	5,57	14,00	19,57				5,57	15,00	20,57	3,00		3,00
03 ESAT DU PONT DES MEUNIER	24,50	22,23	46,73	1,00	4,00	5,00	23,50	24,73	48,23	1,00	3,00	4,00	23,50	24,40	47,90	3,00	3,50	6,50
05 SAPHAATE LIER PROTEGE	41,90	11,06	52,96	7,57	1,29	8,86	48,97	10,84	59,81	4,97	1,00	5,97	50,90	11,83	62,73	2,00		2,00
06 IME DES LURONS	10,07	27,11	37,18	3,00	1,00	4,00	8,07	31,78	39,85	4,00	3,00	7,00	7,97	31,13	39,10	2,00	10,00	12,00
07 SESSD GRAIN DE SEL	1,00	15,20	16,20		1,75	1,75	1,00	15,20	16,20		3,25	3,25	1,00	15,95	16,95	0,25	0,60	0,85
08 FOYER HEBERGEMENT ST EXUP	5,40	14,50	19,90		7,80	7,80	6,20	14,50	20,70		3,00	3,00	5,40	15,50	20,90	0,80	2,00	2,80
09 FOYER DE VIE LES SYMPHORIN	9,90	14,25	24,15	1,00	2,87	3,87	9,90	15,45	25,35	1,00	2,18	3,18	9,40	15,95	25,35		5,00	5,00
10 ACCUEIL DE JOUR	1,00		1,00															
11 ACCUEIL DE JOUR HAZEBROUCK	1,00	6,60	7,60	0,57	2,00	2,57	1,00	6,60	7,60	0,57	3,00	3,57	2,00	6,80	8,80		2,00	2,00
12 SERVICE EN MILIEU OUVERT	2,00	3,00	5,00		0,57	0,57	2,00	3,00	5,00				2,00	3,00	5,00			
13 FOYER LOGEMENT LES 3 MOULI	1,85	3,89	5,74		0,23	0,23	1,85	3,89	5,74		1,00	1,00	1,95	4,04	5,99			
14 C A M S P	0,50	19,10	19,60	0,50		0,50	0,50	20,15	20,65	0,50	0,73	1,23	1,00	18,60	19,60		3,09	3,09
15 SAVS RENFORCE	1,00	1,00	2,00				1,00	1,00	2,00				1,00	1,00	2,00		1,00	1,00
17 UN PERS VEIL CAESTRE		5,65	5,65		2,00	2,00	1,00	4,65	5,65		1,00	1,00	1,00	4,65	5,65		1,00	1,00
18 UNITE PERS VIEIL HAZEBROUC	2,00	6,00	8,00	0,60	2,60	3,20	2,00	6,00	8,00	1,60	2,60	4,20	2,00	6,00	8,00	1,60	3,60	5,20
19 ACCUEIL TEMPORAIRE	1,00	4,85	5,85	1,00		1,00	1,50	4,85	6,35		1,00	1,00	1,50	4,85	6,35		1,00	1,00
21 FOYER DE PROJETS DE VIE	15,00	26,40	41,40	1,13	5,98	7,12	13,20	25,90	39,10	3,00	6,22	9,22	11,70	27,90	39,60	3,75	5,98	9,73
22 SAMSAH TED RELAIS		4,80	4,80		1,00	1,00		3,20	3,20		0,60	0,60		6,00	6,00		0,50	0,50
23 DASMO		3,30	3,30		1,00	1,00		3,40	3,40	1,00	2,00	3,00		5,45	5,45			
24 PRAA		1,00	1,00					1,00	1,00		0,60	0,60		1,70	1,70			
25 INSERTION		7,80	7,80		1,20	1,20	1,00	7,57	8,57		2,20	2,20	1,00	7,20	8,20		1,00	1,00
26 PARH PLATE FORME ACCOMPAG	0,80	2,10	2,90				0,80	2,20	3,00				1,00	2,10	3,10			
TOTAL Association	124,49	217,03	341,53	16,37	35,79	52,17	129,06	222,32	351,38	18,34	36,89	55,23	129,89	232,75	362,64	17,40	40,27	57,67

Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

7.6 *Engagements financiers donnés et reçus*

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Avals		
Cautionnements		
Garanties bancaires		426 128 €
Créances cédées non échus		
Garanties d'actif et de passif		
Clauses de retour à meilleure fortune		
Engagements consentis l'égard d'entités liées		
Engagements en matière de pensions ou d'indemnités assimilées		
Engagements assortis de sûretés réelles		
Engagements pris fermes sur titres de capital et non-inscrits au bilan		
Engagements résultant de contrats qualifiés de « portage »		
Engagements consentis de manière conditionnelle		

7.6.1 *Les engagements de retraites et avantages assimilés*

Notre entité provisionne ses engagements, dont les principales caractéristiques en particulier celles de leur estimation à la date de clôture ont été précisées dans la partie « provisions ».

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

Notre entité 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 percevant des dons pour un montant supérieur à 153K€.