



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Association Les Papillons Blancs du Douaisis

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Association Les Papillons Blancs du Douaisis

1051 Chemin des Allemands BP 700 38 59450 SIN-LE-NOBLE

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 du Douaisis

1051 Chemin des Allemands BP 700 38 59450 SIN-LE-NOBLE

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 du Douaisis,

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 du Douaisis 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.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 1.3.1 Changement de méthode comptable de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode comptable relatif au règlement ANC 2022-06, appliqué par anticipation à effet au 1^{er} janvier 2024.

Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement 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 3 juin 2025

KPMG SA



Jocelyn SCAMPS

Associé

Association Les Papillons Blancs du Douaisis

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

COMPTES COMBINES 2024 APEI DOUAI

Bilan combiné - actif arrêté au 31/12/2024 (écritures validées)				
Libellé	Brut	Amortist	Net	NET N-1
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)	155 210,44	45 287,43	109 923,01	125 673,06
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherches				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, logiciels, solutions informatiques	472 662,33	390 856,24	81 806,09	121 036,31
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	30 666,95	0,00	30 666,95	30 666,95
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 201 093,79	23 804,24	1 177 289,55	1 163 603,65
Constructions	62 921 258,34	23 916 132,00	39 005 126,34	36 224 205,24
Installations techniques, matériel et outillage	8 695 226,68	6 821 624,34	1 873 602,34	1 900 312,52
Autres immobilisations corporelles	6 910 166,51	5 417 625,11	1 492 541,40	1 515 502,11
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	130 481,79		130 481,79	2 000 831,04
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Immobilisations corporelles en cours	0,00		0,00	9 990,00
Participation et créance rattachée à participation	9 990,00		9 990,00	0,00
Prêts				
Autres	396 090,09		396 090,09	446 770,79
Total de l'actif immobilisé (III) :	80 922 846,92	36 615 329,36	44 307 517,56	43 538 591,67
Stocks et en cours				
Matières premières et fournitures	144 419,12		144 419,12	104 160,20
Autres approvisionnements				
En cours de production				
Produits finis et marchandises	32 877,00		32 877,00	41 138,74
Fournisseurs débiteurs	7 631,13		7 631,13	21 867,92
Dont avances et acomptes versés sur commandes	7 631,13		7 631,13	21 867,92
Créances (2)				
Créances clients, usagers et comptes rattachés (3)	3 056 216,90	32 575,41	3 023 641,49	3 119 411,43
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	4 292 588,51		4 292 588,51	3 541 754,21
Charges constatées d'avance	186 898,67		186 898,67	186 945,52
Valeurs mobilières de placement	3 194 211,81		3 194 211,81	7 590 513,62
Disponibilités	26 624 229,72		26 624 229,72	21 429 605,29
Total de l'actif circulant (IV) :	37 539 072,86	32 575,41	37 506 497,45	36 035 396,93
Frais d'émission des emprunts (V) :				
Primes de remboursement des emprunts (VI) :				
Ecart de conversion et différences d'évaluation - Actif (VII) :				
TOTAL GENERAL DE L'ACTIF				
(I + II + III + IV + V + VI + VII) :	118 461 919,78	36 647 904,77	81 814 015,01	79 573 988,60

(1) Dont Détail des comptes de liaison annexé		
(2) Dont à moins d'un an	6 162 567,79	5 421 688,94
(2) dont à plus d'un an	1 186 237,62	1 291 636,64
(3) Dont créances art97 décret 2003-1010	473 786,68	473 786,68

COMPTES COMBINES 2024 APEI DOUAI

Bilan combiné - Passif arrêté au 31/12/2024 (écritures validées)		
<i>Libellé</i>	<i>NET N</i>	<i>NET N -1</i>
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation	582 327,43	582 327,43
Reserves		
Réserves pour projet de l'entité	1 708 524,74	1 581 683,12
Autres réserves		
Excédents affectés à l'investissements	5 249 610,23	5 275 550,30
Réserves de compensation	2 520 810,00	3 163 658,72
Excédents affectés à la couverture du BFR	2 302 122,65	2 302 122,65
Autres réserves		
Report à nouveau		
Report à nouveau hors activités SMS	4 275 204,85	4 570 451,85
Report à nouveau des activités SMS non contrôlées	266 423,99	266 423,99
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
Dépenses refusées par autorité de tarification		
Report à nouveau des activités SMS gestion contrôlée	2 273 298,75	429 654,43
Charges des activités SMS de prise en compte différée	-2 706 734,18	-2 698 145,44
Excédent ou déficit de l'exercice (1)		
Résultat de l'exercice hors activités SMS	370 177,30	284 478,47
Résultat de l'exercice activités SMS non contrôlées	330 016,53	-343 166,90
Résultat de l'exercice des activités SMS sous gestion contrôlée (1)	3 016 663,21	1 953 886,84
Situation nette :	20 188 445,50	17 368 925,46
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	5 747 015,31	5 978 129,53
Provisions réglementées		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amt dérogatoires et prov renouvellement immobilisation		
Réserves des plus values nettes d'actif	593 156,32	681 730,84
Immobilisations grevées de droits		
Total des capitaux propres (I) :	26 528 617,13	24 028 785,83
Fonds dédiés ou reportés	15 321 443,46	15 884 568,99
Total des fonds dédiés ou reportés (II) :	15 321 443,46	15 884 568,99
Provision pour risques	756 581,50	708 367,34
Provision pour charges	5 204 291,00	5 132 227,00
Total des provisions (III) :	5 960 872,50	5 840 594,34
Emprunts et dettes auprès établis de crédit (2)	21 379 782,28	21 534 239,44
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	13 813,66	7 001,91
Redevables créditeurs	0,00	92,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 646 504,15	3 032 498,07
Dettes fiscales et sociales	8 723 093,37	8 326 658,98
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	590 877,53	163 732,46
Autres dettes (5)	524 927,52	626 730,34
Produits constatés d'avance	124 083,41	129 086,24
Total des dettes (IV) :	34 003 081,92	33 820 039,44
Ecart de conversion et différenciation d'évaluation - Passif (V) :		
TOTAL GENERAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V) :	81 814 015,01	79 573 988,60
(1) Dont comptes 1201 et 1291 résultats sous contrôle tiers	3 016 663,21	1 953 886,84
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) En particulier : cautions versées par residents à l'entrée		
(IV) Dont à plus d'un an	20 299 177,67	20 661 664,81
(IV) dont à moins d'un an	13 703 904,25	13 158 374,63
(5) Dont fonds majeurs protégés et tutelles	24 401,41	25 182,38

COMPTES COMBINES 2024 APEI DOUAI

Compte de Résultat Combiné - Arrêté au 31/12/2024 (écritures validées)

	NET N	NET N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	11 630,00	11 387,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	4 390 523,96	4 272 547,66
dont ventes de dons en nature		
dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de service	6 282 118,69	5 000 469,75
dont parrainages		
dont ventes de prestations de service relatives aux activités sociales et médico-sociales	1 326 735,23	363 468,94
Production immobilisée	0,00	0,00
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	62 949 934,70	62 998 672,05
dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	60 696 835,66	60 364 687,60
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	18 258,06	136 758,05
Dont dons manuels	9 664,75	18 988,25
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie	8 593,31	117 769,80
Contributions financières	0,00	0,00
Subventions	530 777,45	0,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	940 895,12	704 576,93
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	146 550,85	0,00
Utilisations des fonds dédiés	847 215,60	1 073 467,42
Autres produits	5 939 612,87	5 809 783,00
Total des produits d'exploitation (I)	82 057 517,30	80 007 661,86
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	407 051,25	381 054,72
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	20 901 778,98	20 954 200,34
Aides financières	0,00	0,00
Impôts, taxes et versements assimilés	3 929 554,80	3 968 305,19
Salaires	35 466 218,19	35 414 044,30
Cotisations sociales	13 839 895,00	13 604 734,86
Dotations aux amortissements des immobilisations	2 872 006,49	2 976 488,04
Dotations aux dépréciations des immobilisations	0,00	0,00
Dotations aux dépréciations sur actifs circulants	9 341,21	5 722,77
Dotations aux provisions pour risques et charges	632 272,69	478 635,17
Reports en fonds dédiés	284 090,00	51 790,45
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	461 851,00	0,00
Autres charges	308 045,85	252 121,40
Total des charges d'exploitation (II)	79 112 105,46	78 087 097,24
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	2 945 411,84	1 920 564,62
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	328 470,67	64 223,20
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
Total des produits financiers (III)	328 470,67	64 223,20

COMPTES COMBINES 2024 APEI DOUAI

Compte de Résultat Combiné - Arrêté au 31/12/2024 (écritures validées)

	NET N	NET N-1
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	508 011,35	492 106,38
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (IV)	508 011,35	492 106,38
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-179 540,68	-427 883,18
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	2 765 871,16	1 492 681,44
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Total Produits exceptionnels (V)	0,00	536 192,41
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Total charges exceptionnelles (VI)	0,00	538 040,28
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0,00	-1 847,87
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	46 351,00	14 205,00
Total des produits (I + III + V)	82 385 987,97	80 608 077,47
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	79 666 467,81	79 131 448,90
Incorporation du résultat antérieur	997 336,88	418 569,84
EXCEDENT OU DEFICIT	3 716 857,04	1 895 198,41
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	3 016 663,21	1 953 886,84
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations 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		