



KPMG SA  
36 Rue Eugène Jacquet  
59700 Marcq en Baroeul

# Association des Papillons Blancs du Cambrésis

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024  
Association des Papillons Blancs du Cambrésis  
98 rue Saint Druon BP 422 59408 CAMBRAI CEDEX

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  
92068 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 des Papillons Blancs du Cambrésis**

98 rue Saint Druon BP 422 59408 CAMBRAI CEDEX

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'assemblée générale de l'association des Papillons Blancs du Cambrésis,

### **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 des Papillons Blancs du Cambrésis 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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  
92060 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



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 ;

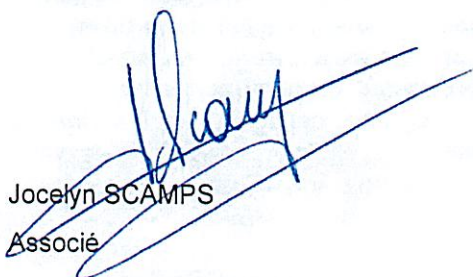




- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère 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 4 juin 2025

KPMG SA



Jocelyn SCAMPS  
Associé





# **COMPTES ANNUELS COMBINES 2024**

# **BILAN COMBINE 2024**



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

Libellé	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licence, ...	727 452,19	580 586,03	146 866,16	63 369,15
Autres immobilisations incorporelles	1 637,52	1 637,52		
Immobilisations incorporelles en cours				12 041,97
Avances et acomptes	477,95		477,95	477,95
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	1 278 854,43		1 278 854,43	1 278 854,43
Constructions	55 789 252,45	37 385 875,42	18 403 377,03	16 834 764,08
Installations technique, matériel et outill. indus.	10 607 147,95	8 720 826,59	1 886 321,36	1 815 202,06
Autres immobilisations corporelles	5 180 751,71	4 015 652,73	1 165 098,98	854 874,89
Immobilisations corporelles en cours	473 747,46		473 747,46	1 496 650,63
Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par legs ou dons destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	370 159,93	1 000,00	369 159,93	370 159,93
Autres titres immobilisés	2 872 878,51	60 113,05	2 812 765,46	2 802 225,09
Prets	967 652,15		967 652,15	885 708,15
Autres	421 652,68		421 652,68	446 272,03
<b>Total (I)</b>	<b>78 691 664,93</b>	<b>50 765 691,34</b>	<b>27 925 973,59</b>	<b>26 860 600,36</b>
<b>Comptes de liaison (1)</b>				
<b>Total (II)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et fournitures	531 349,40		531 349,40	607 431,86
Autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)	20 654,62		20 654,62	51 354,58
Stock de produits et de marchandises	542 270,10	82 219,02	460 051,08	428 173,02
Autres stocks				
<b>Fournisseurs débiteurs</b>	262 995,38		262 995,38	41 747,45
dont avances et acomptes versés sur commandes	212 209,95		212 209,95	27 662,08
<b>Créances (2)</b>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	4 071 862,40	44 749,64	4 027 112,76	4 708 854,71
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	2 267 890,33	20 000,00	2 247 890,33	2 182 419,49
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	10 448 840,99		10 448 840,99	10 717 193,98
<b>Instruments de trésorerie</b>				
Disponibilités	9 299 344,30		9 299 344,30	9 470 885,53
Charges constatées d'avance	185 678,94		185 678,94	173 741,59
<b>Total (III)</b>	<b>27 630 886,46</b>	<b>146 968,66</b>	<b>27 483 917,80</b>	<b>28 381 802,21</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>				
<b>Total (IV)</b>				

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)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+III+IV+V+VI+VII)</b>	<b>106 322 551,39</b>	<b>50 912 660,00</b>	<b>55 409 891,39</b>	<b>55 242 402,57</b>

(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 :	6 856 695,39	
(2) Dont à plus d'un an :	924,94	
(3) Dont créances art97 décret 2003-1010	296 004,73	296 004,73



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

	Libellé	Net	Net A-1
	<b>Fonds propres</b>		
	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	1 353 655,47	1 353 655,47
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Ecart de reevaluation</b>	612 190,86	612 190,86
	dont écarts de reeval. sur bien avec droit reprise		
	<b>Réserves</b>		
	réserves statutaires ou contractuelles		
	réserves pour projet de l'entité		
	Autres (hors réserves ESMS sous gestion contrôlée)		
	Excédents et réserves affectés à l'investissement	12 448 554,70	3 801 279,18
	Réserves de compensation des déficits	1 883 667,80	1 593 116,07
	Réserves de compensation des charges amortissement	6 429 886,70	6 013 897,08
	Excédents affectés à couverture du besoin en FDR	2 171 428,36	1 271 428,36
	Autres réserves (des ESMS sous gestion contrôlée)		
	<b>Report à nouveau</b>		
	Report à nouveau hors activités SMS	818 403,99	8 874 125,99
	Report à nouveau activités SMS non contrôlée	-3 417 451,69	-3 417 451,69
	Report à nouveau activités SMS ss gest ctrlée	2 850 046,18	3 730 967,10
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification		
	Charges des activités SMS prise en compte différée	-1 990 378,74	-1 924 626,57
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>		
	Résultat hors activités SMS	34 284,67	45 882,10
	Résultat activités SMS non contrôlée	633 694,51	1 691 553,52
	Résultat activités SMS ss gest contrôlée	463 785,14	10 479,31
	<b>Situation nette (sous total)</b>		
	<b>Fond propres consommable</b>		
	Subventions d'investissement	2 492 900,79	2 693 891,89
	Provisions régl. pour couverture du besoin en FDR		
	Provisions régl. relatives aux immobilisations		
	Provisions régl. relatives aux autres élém. actif		
	Amortissements dérogatoires		
	Autres provisions réglementées	436 819,30	436 819,30
	Droits de l'affectant ou du remettant		
	<b>Total (I)</b>	<b>27 221 488,04</b>	<b>26 787 207,97</b>
	<b>Compte de liaison</b>		
	<b>Total (II)</b>		
	<b>Fonds reportés et déduits</b>		
	Fonds reportés liés aux legs et donations		
	Fonds dédiés	3 912 223,51	4 414 553,91
	<b>Total (III)</b>	<b>3 912 223,51</b>	<b>4 414 553,91</b>
	<b>PROVISIONS</b>		
	Provisions pour risques	229 148,12	228 569,04
	Provisions pour charges	1 885 143,00	1 702 572,00
	<b>Total (IV)</b>	<b>2 114 291,12</b>	<b>1 931 141,04</b>



Bilan Combiné - Passif arrêté au 31/12/2024 (toutes écritures)			
	Libellé	Net	Net A-1
	<b>Dettes</b>		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres assoc.)		
	Emprunts et dettes auprès des etb. de crédit (2)	11 766 130,64	11 278 905,59
	Emprunts et dettes financières diverses (3)	8 042,00	8 290,00
	Avances et acomptes reçus sur comm. en cours	9 680,23	9 051,11
	Redevables créditeurs	49 236,41	62 158,28
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	2 894 229,27	3 215 667,17
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	6 659 470,72	6 974 767,62
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	543 385,91	247 579,66
	Autres dettes (5)	226 836,84	305 983,97
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	4 876,70	7 096,25
	<b>Total (V)</b>	<b>22 161 888,72</b>	<b>22 109 499,65</b>
	<b>Ecart de conversion Passif (VI)</b>		
	<b>Total (VI)</b>		
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+III+IV+V+VI)</b>	<b>55 409 891,39</b>	<b>55 242 402,57</b>

(1) Dont comptes 1201 et 1291 res /cont tiers fin	498 069,81	1 747 914,93
(2) Dont concours bancaires et soldes cr banques	2 001 093,55	
(3) En particulier : caut versées par res. entrée		
(4) Dont à plus d'un an		
(4) Dont à moins d'un an	2 229 911,65	26 613,73
(5) Dont fonds majeurs protégés et tutelles :		
(1) : Dont résult. ss gest. contrôlée / cpte 1205	1 120 098,98	
(1) : Dont résult. ss gest. contrôlée / cpte 1295	23 050,44	

(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
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	7 390,00	8 510,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	11 693 794,56	13 537 762,35
dont ventes de dons en nature		
dont ventes de biens relatives actives sms		
Ventes de prestations de service	4 907 434,73	5 100 773,26
dont parrainages		
dont ventes de prestations relatives activités sms	1 037 648,24	902 264,03
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	36 705 645,85	36 261 727,65
dont contributions financ. des autorités de tariff.	30 474 301,33	30 154 318,25
Vers. des fondateurs ou conso. dot. consommable		
Ressources liées a la générosité du public		
Dons manuels	1 555,00	13 300,00
Mecenats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	8 026,00	3 962,00
Reprises sur amort, dépréc, prov, trans de charges	243 996,27	280 329,80
Utilisations des fonds dédiés	663 489,46	564 057,90
Produits cessions immo incorp et corp		
Autres produits	582 043,38	635 128,28
<b>Total I</b>	<b>54 813 375,25</b>	<b>56 405 551,24</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	7 318 996,44	8 383 842,95
Variation de stock	76 082,46	97 346,29
Autres achats et charges externes	10 638 679,84	10 016 464,11
Aides financières	1 000,00	665,00
Impôts, taxes et versements assimilés	1 807 908,42	1 895 051,53
Salaires et traitements	23 272 319,53	23 028 913,84
Charges sociales	8 687 955,03	8 492 430,74
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 582 699,41	2 511 574,01
Dotations aux provisions	360 410,28	417 801,45
Reports en fonds dédiés	161 159,06	394 982,52
VC immos incorp et corp cédées		
Autres charges	82 435,16	78 687,59
<b>Total II</b>	<b>54 989 645,63</b>	<b>55 317 760,03</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)</b>	<b>-176 270,38</b>	<b>1 087 791,21</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres val mobilières et créances actif immobili	370 567,73	198 766,82
Autres Intérêts et produits assimilés	12 795,20	12 147,95
Reprises sur prov, dépréc et tranferts de charge	22 080,00	33 310,00
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions val mobil. de placement		
<b>Total III</b>	<b>405 442,93</b>	<b>244 224,77</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		



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

Libellé	Net	Net A-1
Dotations aux amort, aux dépréc et aux provisions	12 570,00	15 720,00
Intérêts et charges assimilées	250 883,19	194 836,43
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions val mobil. de placemnt	960,00	
<b>Total IV</b>	<b>264 413,19</b>	<b>210 556,43</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>141 029,74</b>	<b>33 668,34</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-35 240,64</b>	<b>1 121 459,55</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opération de gestion	404 159,29	223 514,93
Sur opération en capital	466 263,56	194 365,60
Reprises sur prov, dépréc et transferts de charges		
<b>Total V</b>	<b>870 422,85</b>	<b>417 880,53</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opération de gestion	89 538,39	50 435,91
Sur opération en capital	95 381,05	215,68
Dotations aux amort, aux dépréc et aux provisions	1 062,60	42 510,43
<b>Total VI</b>	<b>185 982,04</b>	<b>93 162,02</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>684 440,81</b>	<b>324 718,51</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	13 929,00	10 633,00
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>56 089 241,03</b>	<b>57 067 656,54</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>55 453 969,86</b>	<b>55 632 111,48</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>635 271,17</b>	<b>1 435 545,06</b>
dont Résultat hors activités SMS	34 284,67	45 882,10
dont Résultat activités SMS non contrôlée	633 694,51	1 691 553,52
dont Résultat activités SMS ss gest contrôlée	-32 708,01	-301 890,56
<b>Incorporation du résultat antérieur</b>	<b>496 493,15</b>	<b>312 369,87</b>
<b>RESULTAT AU BILAN</b>	<b>1 131 764,32</b>	<b>1 747 914,93</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Préstation en nature		
Bénévolat		
<b>Total</b>		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Préstations en nature		
Personnel bénévole		
<b>Total</b>		



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



## Table des matières

<b>1</b>	<b>Objet social</b>	<b>13</b>
<b>2</b>	<b>Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées</b>	<b>14</b>
2.1	Etablissements sous gestion contrôlée :	14
2.2	Etablissements en gestion libre :	16
<b>3</b>	<b>Description des moyens mis en œuvre</b>	<b>16</b>
3.1	Investissements - Liste des investissements significatifs	16
<b>4</b>	<b>Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture</b>	<b>17</b>
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	17
4.1.1	Les autres faits marquants	17
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	17
<b>5</b>	<b>Principes et méthodes comptables</b>	<b>17</b>
5.1	Principes généraux	17
5.1.1	Changement de méthode comptable	17
5.1.2	Changements d'estimation	18
5.1.3	Corrections d'erreurs	18
5.2	Dérogations	18
5.3	Principales méthodes comptables	18
<b>6</b>	<b>Informations relatives aux postes du bilan</b>	<b>18</b>
6.1	Actif immobilisé	19
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	20
6.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	21
6.1.3	Coût d'emprunt	22
6.2	Actif circulant	22
6.2.1	Stocks et en cours	22
6.3	Fonds propres	23
6.3.1	Tableau de variation des Fonds propres	25
6.3.2	Autres informations sur les fonds propres sans droit de reprise (dont dotations non consommables)	25
6.3.3	Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'association.	25
6.3.4	Détail des Reports à nouveau et résultats	26
6.3.5	L'excédent ou déficit de l'exercice	26
6.3.6	Subventions d'investissement	26
6.3.7	Provisions réglementées	26
6.4	Fonds reportés et dédiés	27
6.4.1	Fonds reportés liés aux legs ou donations	27
6.4.2	Fonds dédiés	28
6.5	Tableaux de variation des réserves, provisions réglementées et pour risques et charges	28
6.6	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	28
6.7	Dettes	29
6.7.1	Emprunts et autres dettes assimilés	29
6.7.2	Précisions sur d'autres dettes	31
6.7.2.1	Charges à payer (hors Etat)	32
6.7.2.2	Détails des dettes fiscales et sociales	32

6.8	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice	32
<b>7</b>	<b>Informations relatives au Compte de résultat</b>	<b>32</b>
7.1	Produits du compte de résultat	32
7.1.1	Cotisations sans contrepartie	33
7.1.2	Cotisations avec contrepartie	33
7.1.2	Ventes de biens et de services	33
7.1.3	Produits de tiers financeurs	33
7.1.3.1	Concours publics et subventions d'exploitation	34
7.1.3.1.1	Concours publics	34
7.1.3.1.2	Subventions	34
7.1.3.1.3	Tableau des subventions et concours publics	35
7.2	Contributions volontaires en nature du compte de résultat	34
7.3	Honoraires des commissaires aux comptes	35
7.4	Impôt sur les bénéfices	35
7.4.1	Ventilation de l'origine de l'IS	35
<b>8</b>	<b>Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants</b>	<b>35</b>
8.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	35
<b>9</b>	<b>Informations relatives à l'effectif</b>	<b>35</b>
<b>10</b>	<b>Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan</b>	<b>35</b>
10.1	Engagements financiers donnés et reçus	36

## 1 Objet social

L'objet social de notre association est décrit ainsi dans les statuts<sup>1</sup> :

« L'association a pour but de :

Œuvrer pour la personne déficiente intellectuelle. L'association doit mettre en œuvre tous les moyens nécessaires pour la défense morale et matérielle des personnes déficientes sans discrimination, avec ou sans handicap associé, en vue de favoriser leur plein d'épanouissement social et citoyen ;

Rassembler, aider et soutenir les familles ayant un enfant, adolescent ou adulte déficient intellectuel et leur donner les moyens d'exercer pleinement leur responsabilité parentale ;

Favoriser l'intégration de la personne déficiente intellectuelle dans tous les domaines, notamment dans le domaine professionnel ;

Tout autre but propre à l'association.

Pour la réalisation de ses buts, l'association pourra :

Susciter et encourager auprès de toute personne physique ou morale, privée ou publique, la création d'établissements spécialisés ou services, en leur apportant son concours ;

Créer et gérer des établissements ou services appropriés de type sociaux et médico-sociaux soit directement, soit par l'intermédiaire d'organisme de toute forme notamment des établissements et services d'aide par le travail et des entreprises adaptées ;

Participer au sein de toutes les instances internes et externes du mouvement, nationales, régionales et départementales, auxquelles l'association est affiliée, à la définition et à la promotion des droits de la personne déficiente intellectuelle et à sa défense, notamment auprès du pouvoir politique et administratif.

Créer, participer et adhérer à toutes coopérations nécessaires à l'atteinte des buts de l'association, notamment des groupements de coopérations sociales et médico-sociales.

L'association pourra effectuer toute prise de participation par tous moyens, directement ou indirectement, dans toutes les opérations pouvant se rattacher à son objet par voie de création de sociétés nouvelles, d'apport, de souscription ou d'achat de titres ou droits sociaux, de fusion ou autrement, de création, d'acquisition, de location.

L'association est indépendante de toute influence politique, religieuse ou raciale et de toute appartenance à un mouvement à caractère sectaire. »

Les organes statutairement compétents de notre association ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet associatif stratégique 2021-2024 » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.



## 2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Les comptes annuels de l'Association les Papillons Blancs du Cambrésis regroupent 22 établissements et services comptables.

Les structures qui ont des activités soumises à approbation font l'objet d'un compte administratif distinct. Leur résultat est soumis aux autorités de contrôle et ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Situation au 31 décembre 2024 :

Etablissement ou service	Variation Périètre	Gestion Contrôlée		Gestion Propre
		ARS	CDN	
Pôle Enfance				
Institut Médico-Educatif		X		
Service d'Education Spécialisée et de Soins à Domicile		X		
Pôle Accompagnement Spécialisé – Domaine des Cottages				
Foyer de Vie			X	
Service Accueil de Jour			X	
Foyer Accueil Médicalisé – Hébergement			X	
Foyer Accueil Médicalisé – Soins		X		
Pôle Accompagnement Spécialisé – Domaine des Myosotis				
Maison Accueil Spécialisée		X		
Service Maintien Domicile		X		
Pôle Travail Adapté				
ESAT – Médico-Social		X		
ESAT – Commercial				X
EA - SOLUO				X
Pôle Hébergement – Indélia				
Résidence Creton			X	
Foyer Logement			X	
Service Personnes Vieillissantes			X	
Service Accueil de Jour			X	
Service Accueil Vie Sociale			X	
Foyer Home Blanc			X	
Service Maintien à Domicile Collectif			X	
Aide à la Parentalité			X	
Autres				
Siège social		X		
Immobilier crèche				X
Association				X

## 2 La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice :

### 2.1 Établissements sous gestion contrôlée :



#### Le Service d'Éducation Spécialisé et de Soins à Domicile

Accompagne des enfants et des adolescents, scolarisés ou en voie de l'être, présentant un retard des acquisitions ou un trouble du spectre de l'autisme et nécessitant l'intervention d'une équipe pluridisciplinaire.

Ces enfants et adolescents ont pour projet la poursuite d'une scolarité en milieu ordinaire. Ils sont accompagnés en milieu ouvert, que ce soit au sein des établissements scolaires, à domicile ou en tout autre lieu de vie des jeunes.



## L'institut Médico-Éducatif



Peut accueillir 99 enfants et adolescents de 6 à 20 ans en semi-internat, dont 10 jeunes en situation de polyhandicap et 5 jeunes présentant un trouble du spectre de l'autisme. L'établissement a pour mission de favoriser l'évolution de l'enfant dans sa globalité, le respect de ses besoins et de son potentiel.

Campus possède également un agrément pour 48 places d'internat (30 places pour des internes de semaine, 14 pour des internes permanents et 4 places d'accueil temporaire pour jeunes polyhandicapés).

Campus propose, sur 3 sites, un accompagnement éducatif, scolaire, social et paramédical.

## La Maison d'accueil spécialisée et le Service de Maintien à Domicile



Accompagne des personnes adultes atteintes d'un handicap intellectuel, moteur ou somatique grave, ou gravement polyhandicapées, n'ayant pu acquérir un minimum d'autonomie. Leur état doit nécessiter en outre le recours à une tierce personne pour les actes de la vie courante, une surveillance médicale et des soins constants.

La Maison d'accueil spécialisée dispose d'un agrément pour 71 places dont 54 places en internat

Les usagers sont accompagnés par du personnel médical, paramédical et éducatif de jour comme de nuit.

## Le Foyer de Vie, le Foyer d'accueil Médicalisé et le Service Accueil de Jour « Domaine des Cottages » :



La mission du Domaine des Cottages est de mettre en place un accompagnement personnalisé auprès de chaque personne dans tous les actes de la vie quotidienne et des activités culturelles, sportives ou des loisirs. Le Domaine des Cottages relève du secteur de l'hébergement spécialisé adultes et accueille 46 personnes de plus de 20 ans en internat permanent et de 2 places de dépannage. Il dispose en outre de 18 places d'accueil de jour.

Trois modes d'accompagnement sont proposés : le foyer de vie, le foyer d'accueil médicalisé et un accueil de jour

## Les Solutions d'hébergement et de services « Indélia » :



Indélia regroupe tout un panel de solutions d'hébergement et de services. Indélia offre aux personnes porteuses de handicap différents types de logements : avec accompagnement 24h/24, avec accompagnement modéré ou avec accompagnement spécifique, notamment pour les personnes âgées. Les logements sont aménagés et équipés en fonction du degré d'autonomie de chaque personne. Indélia offre également aux résidents des services d'accompagnement spécifiques pour que chacun puisse se sentir bien chez soi.

## Établissements et Services d'Aide par le Travail « ESAT » :

L'ESAT est une structure médico-sociale ayant une activité productive. Un accent important est mis sur le soutien éducatif, social, psychologique.

Les travailleurs ne sont pas considérés comme des salariés. Ils ont une capacité de travail inférieure à 33% et ne jouissent de la garantie de ressources à 70% du SMIC que lorsqu'ils ont au moins 20% de capacité de travail.

L'ESAT bénéficie d'une prise en charge fixée par l'ARS des Hauts-de-France pour 375 places autorisées.

L'ESAT s'engage au travers des activités économiques, à promouvoir les valeurs, le projet associatif et à participer à la mise en œuvre des stratégies politiques.

## 2.2 Établissements en gestion libre

### Entreprise Adaptée SOLUO :



SOLUO relève de la loi d'orientation du 30 juin 1975 et celle du 11 février 2005 qui crée l'entreprise adaptée en transformant l'atelier protégé.

L'État subventionne l'emploi des personnes en situation de handicap par le système de l'aide au poste, qui s'est substitué à la garantie de ressources, et suppose que la personne ait bénéficié de la reconnaissance de travailleur handicapé par la CDAPH, qu'elle ait été orientée vers le milieu du travail et que sa candidature ait transité par un service public de l'emploi. Les personnes relèvent dès leur embauche du code du travail.



Elle dispose de deux branches productives :

- La fabrication de palettes bois à destination de clients grands comptes de différents secteurs d'activité,
- Les prestations de services de nettoyage et annexe réalisées sur sites clients du territoire.

#### **Établissements et Services d'Aide par le Travail « Les Ateliers des Hauts de l'Escaut » :**

Les ateliers des Hauts de l'Escaut proposent six activités professionnelles réparties sur 5 sites :

- Niergnies : « **SILKEN** » spécialisée dans le conditionnement de cosmétiques de luxe et, « **LAMEKA** » spécialisée dans les solutions de mécanique d'usinage,
- Provillie : « **Au jardin des papillons** » situé sur la zone commerciale spécialisée dans la floriculture,
- Provillie : « **LANDSKAP** » qui assure l'entretien et l'aménagement des espaces verts,
- Cambrai : « **KRISTAL** » qui regroupe les prestations de blanchisserie, de repassage et d'hygiène des locaux.
- Raillencourt-Sainte-olle : « **AKTIV** » manufacture sociale qui apporte des réponses aux besoins de conditionnement général et de prestations de services adaptées

### **3 Description des moyens mis en œuvre**

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

#### **3.1 Investissements – Liste des investissements significatifs**

##### **• Engagés antérieurement et terminés durant l'exercice**

Travaux de remise aux normes des salles de bains de la résidence Creton	187 607.20 €
Livraison du bâtiment de la crèche	2 763 676.17 €
Cabinet dentaire mobile	58 069.50 €

##### **• Engagés et terminés dans l'exercice**

<b>IGAAC</b>	
Mise en conformité (électricité-sécurité) sur le site de Soluo	209 994.30 €
<b>Matériel</b>	
Investissement à l'ESAT de matériel dont une machine à découpe industrielle	242 495.68 €
<b>Matériels de transport</b>	
Renouvellement d'une partie de notre parc de véhicules avec l'acquisition de 7 Renault Trafic d'une valeur unitaire comprise entre 30700€ et 44000€	265 663.87€

##### **• Engagés dans l'exercice mais non terminé à la clôture**

Construction du nouvel SAJ du Foyer de Vie des Cottages	36 183.24€
Renforcement de la structure porteuse de l'atelier de mécanique de l'ESAT à Niergnies	299 528.16 €
Changement du poste transformateur électrique du site de Saint Druon	21 166.20€
Amélioration de notre infrastructure informatique	107 909.83 €

##### **• Cession ou mise au rebus dans l'exercice**

Vente de la maison rue des Ardennes	100 000.00 €
Mise au rebus Aktiv pointage	79 401.60 €



L'année 2024 est marquée par la livraison du bâtiment de la crèche qui est exploitée par l'association Hougga et qui concrétise ce projet porté par les Papillons Blancs depuis de nombreuses années.

Il permettra d'offrir un accompagnement aux parents porteurs de handicap ainsi qu'aux enfants qui bénéficieront d'un suivi adapté en collaboration avec les services départementaux de la PMI qui ont ouvert une permanence dans les locaux de la crèche. Le dépistage précoce chez les enfants multipliera les chances pour les enfants d'être accompagnés et de s'intégrer plus facilement dans les filières de l'éducation nationale. La mixité des publics accueillis est également un objectif en soi afin que le regard de tous change.

Afin de répondre aux besoins médicaux des personnes que nous accompagnons et en tenant compte de l'offre du territoire en matière de soins, l'Association développe également au travers de l'association Malecot une offre de soin dentaire. Celle-ci devrait se développer en 2025 dès que les agréments administratifs seront finalisés.

Enfin le besoin d'un lieu d'accueil adapté à la demande d'Accueil de Jour sur notre site des foyers de vie nous a amené à développer la construction d'un nouveau local qui sera livré en 2025/2026 par une offre de 4 logements « passerelle » permettant une adaptation progressive à la vie en autonomie.

## **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 :

- Au niveau activité  
Démarrage de l'exploitation du bâtiment livré au 4ème trimestre pour l'accueil de jeunes enfants par l'association Hougga.
- Au niveau RH  
Versement des primes Ségur 3 dites des « oubliés » à tous
- Au niveau financier
  - Revalorisation des dotations ARS et CDN, dont le financement du Ségur 3 pour la part ARS.
  - Ralentissement marqué de l'activité du secteur du travail adapté en 2024 dû à un contexte économique national en fort ralentissement (hausse du crédit, augmentation des faillites). L'ESAT a ainsi perdu 6% de son CA et SOLUO 16% soit une baisse des ventes de 2125 K€ pour le travail adapté.
  - Les placements financiers en forte hausse permettent une amélioration du résultat financier de 108 K€.
  - L'impact du portage de la structure immobilière crèche en 2024 compte pour -58 K€ dans le résultat global 2024 et restera déficitaire dans les années à venir.

#### **4.1.1 Les autres faits marquants**

- Négociation et signature du Contrat Pluriannuel d'Objectifs et de Moyens « CPOM » entre l'Association et le Conseil Départemental du Nord pour la période 2023 / 2027
- Signature du CPOM ARS pour la période 2024 / 2028 sur la base d'un fonctionnement socle, l'intégration des nouveaux projets se faisant par avenant. L'activité du Foyer d'Accueil Médicalisé pour sa partie soin se voit regroupée avec sa partie habitation dépendant du CPOM du département

### **4.2 Faits caractéristiques postérieures à la clôture**

## **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 2021.

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**

Notre association n'a effectué aucun changement de méthode comptable.



### 5.1.2 Changements d'estimation

Notre association n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

### 5.1.3 Corrections d'erreurs

Notre association n'a constaté aucune correction d'erreur significative

## 5.2 Dérogations

Notre association n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

## 5.3 Principales méthodes comptables

Notre association utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1 ;
- La comptabilisation à l'actif des coûts de développement et des frais de création de sites internet conformément aux articles 212-3 et 612-1 ;
- La comptabilisation en charges des frais de constitution, de transformation et de premier établissement conformément à l'article 212-9 ;
- 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.

**Le choix de notre association parmi les méthodes suivantes proposées par le règlement 2018-03 pour traiter les opérations suivantes est précisé dans le paragraphe concerné de l'annexe :**

- Les coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production d'un actif éligible en application de l'article 213-9 ;
- L'évaluation des stocks en application de l'article 213-34 ;
- L'amortissement des primes de remboursements d'emprunt en application de l'article 212-10 ;
- Les frais d'émission d'emprunt en application de l'article 212-11 ;
- Les subventions d'investissement en application des articles 312-1 ;

## 6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'association, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'association contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'association, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

Les biens et dettes reçus par legs sont comptabilisés à la date de l'acceptation du legs par l'organe habilité de l'association ou à la date d'entrée en jouissance si celle-ci est postérieure, en l'absence de condition suspensive. En présence de conditions suspensives, la comptabilisation est différée jusqu'à la réalisation de la dernière de celles-ci.

La délivrance d'un legs diffère en fonction de chaque catégorie de legs (legs universel, legs à titre universel ou legs particulier), ce qui a pour conséquence des dates d'entrée en jouissance et d'entrée en possession différentes.

La délivrance permet au légataire :

- D'appréhender son legs ;
- D'avoir droit aux fruits ;
- De s'en prévaloir

A la date d'acceptation, les biens provenant de legs ou de donations sont comptabilisés :



- Dans le compte « Créances reçues par legs ou donations » pour les espèces, les actifs bancaires, les actifs financiers cotés ou les parts ou actions d'OPCVM et assimilés jusqu'à la date de réception des fonds ou de transfert des titres ;
- Dans des comptes d'actif par nature pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et destinés par le testateur ou le donateur à renforcer les fonds propres ou destinés à être conservés en vertu d'une décision de l'organe habilité à prendre la décision ;
- Dans le compte « Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés » pour les biens autres que ceux visés au premier alinéa et qui sont destinés à être cédés.

Une assurance-vie dont l'association est bénéficiaire est comptabilisée en produit « Assurance-vie » à la date de réception des fonds par l'association.

Les biens reçus par donations entre vifs sont comptabilisés à la date de signature de l'acte authentique de donation. Si l'acte prévoit des transferts de propriété étalés dans le temps, les biens concernés sont comptabilisés à la date de chaque transfert de propriété.

Il peut s'agir de biens meubles ou immeubles, de biens corporels ou incorporels (tels que des droits : droits d'auteur, etc.).

## 6.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'association, 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 produits par l'association sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange 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 et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, si aucune provision pour gros entretien ou grande révision n'a été constatée. Si nécessaire, nous évaluons le coût du composant existant lors de l'acquisition ou de la construction du bien en utilisant le coût estimé des dépenses d'entretien faisant l'objet d'un programme pluriannuel de gros entretien ou grandes révisions, futur et identique. Dans tous les cas, la valeur nette du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.1.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.



6.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Date: 15/03/2025 16:16

Tous établissements

Page : 1 / 1

Variation des immobilisations Consolidées - Exercice clos le 31/12/2024

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions et reports	Cessions et mises hors service	Variations de poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Concessions, brevets, licences, marques, logiciels	508 814,98	130 295,34	13 708,10	12 841,97	727 452,19
Droit au bail, fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	1 637,52				1 637,52
Immobilisations incorporelles en cours	12 041,97			-12 041,97	
Avances et acomptes sur immo incorporelles	477,95				477,95
<b>Immobilisations incorporelles TOTAL I</b>	<b>612 972,42</b>	<b>130 295,34</b>	<b>13 708,10</b>		<b>729 567,66</b>
Terres et aménagements de terrains					
Constructions	1 270 804,43				1 270 804,43
I.G.A.A. sur constructions	36 724 211,47	1 445 437,15	100 001,70	1 304 660,07	38 375 325,00
Installations techniques Matériel et outillage	15 032 032,00	579 121,40	100 294,70	105 366,02	16 415 955,40
Autres immobilisations corporelles IGA.A divers	10 717 140,36	407 583,08	577 017,52	59 441,13	10 607 147,95
Autres immos corporelles matériel de transport	117 317,02		4 401,26		112 915,77
Autres immos corporelles Mat bureau et info.	1 389 522,94	265 663,87	260 676,52		1 394 910,29
Autres immos corporelles Mobilier	1 134 947,40	125 470,91	31 453,02	20 267,74	1 249 212,22
Autres immos corporelles Nicotier	2 424 115,21	176 185,01	208 616,39		2 423 684,43
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours	1 490 650,03	406 041,59		-1 409 744,70	473 747,40
Avances et acomptes sur immos corporelles					
<b>Immobilisations corporelles TOTAL II</b>	<b>71 145 102,41</b>	<b>9 408 010,60</b>	<b>1 203 762,00</b>		<b>79 320 764,00</b>
Participations	163 436,82		1 100,00		162 336,82
Créances rattachées à des participations	207 723,11				207 723,11
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	2 865 149,14	7 730,37			2 872 879,51
Prêts	655 705,15	61 944,00			567 632,15
Autres immobilisations financières	446 272,03	22 000,51	47 618,86		471 652,69
<b>Immobilisations financières TOTAL III</b>	<b>4 608 200,25</b>	<b>112 073,80</b>	<b>48 618,86</b>		<b>4 632 943,27</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>75 326 453,08</b>	<b>3 711 282,81</b>	<b>1 345 070,96</b>		<b>78 623 464,93</b>
Dont immobilisations subventionnées					
- sur titre d'apprentissage	518 446,00				508 446,00
- autres	17 640 999,09				17 640 999,09
- réajustement des subventions reçues					



## 6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Date: 03/04/2025 13:03

## Tous établissements

Page: 1 / 1

Variation Consolidée des amortissements - 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						
Frais de recherche et de développement						
Concession, brevet, licence, marque, procédé, log.	535 445,83	58 640,30	13 700,10		580 586,03	
Droit au bail, fonds commercial						
Autre immobilisations incorporelles	1 637,52				1 637,52	
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immo incorporelles						
<b>TOTAL I</b>	<b>537 083,35</b>	<b>68 840,30</b>	<b>13 700,10</b>		<b>502 223,55</b>	
Terrains et agencements de terrains						
Constructions	23 459 143,88	1 238 279,07	24 057,28		24 673 365,67	
I G A A sur constructions	12 262 336,37	506 279,17	99 798,94		12 668 816,60	
Installations techniques Matériel et outillage	8 901 885,28	394 848,30	576 013,04		8 720 720,54	
Autres immobilisations corporelles I G A A divers	116 467,10	301,19	4 401,25		112 367,04	
Autres immos corporelles matériel de transport	1 349 390,74	39 454,93	260 676,52		1 128 169,15	
Autres immos corporelles Mat bureau et info.	888 587,05	121 945,57	31 453,92		979 078,70	
Autres immos corporelles Mobilier	1 887 035,90	117 628,60	208 520,61		1 796 143,89	
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes sur immos corporelles						
<b>TOTAL II</b>	<b>48 864 846,32</b>	<b>2 418 736,83</b>	<b>1 204 921,56</b>		<b>50 078 661,59</b>	
Participations	1 000,00				1 000,00	
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	62 923,05	12 570,00	15 380,00		60 113,05	
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL III</b>	<b>63 923,05</b>	<b>12 570,00</b>	<b>15 380,00</b>		<b>61 113,05</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>49 465 852,72</b>	<b>2 490 147,13</b>	<b>1 234 001,66</b>		<b>50 721 998,19</b>	
Dont immobilisations subventionnées						
- sur taxe d'apprentissage	500 995,36	2 187,54	874,74		502 308,16	
- autres	11 543 294,67	701 407,31	178 940,16	-123 562,69	11 942 199,13	
- réajustement des subventions reçues						



### 6.1.2.1 Modalités d'amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire et en fonction de leur durée normale d'utilisation. Ils sont pratiqués à compter de la mise en service selon la règle du « prorata temporis ».

Les donations temporaires d'usufruit comptabilisées en immobilisations incorporelles sont amorties sur la durée de la donation temporaire avec pour contrepartie la rubrique « Fonds reportés liés aux legs ou donations ».

Les biens provenant de legs ou de donations et destinés à être cédés ne sont pas amortis. En cas de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation

Composants d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Année
Logiciels	Linéaire	3 à 5 ans
Bâtiment en dur	Linéaire	20 à 30 ans
Bâtiment en préfabriqués	Linéaire	15 à 20 ans
Agencements et aménagements intérieurs	Linéaire	10 à 15 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 20 ans
Matériels de transports	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels informatiques	Linéaire	3 ans
Matériels de bureau	Linéaire	5 ans
Mobiliers	Linéaire	3 à 10 ans

### 6.1.3 Coût d'emprunt

Notre association n'intègre aucun coût d'emprunt à l'actif.

## 6.2 Actif circulant

### 6.2.1 Stocks et en cours

Les stocks se rapportent essentiellement à l'activité des établissements de travail adapté.

La valeur brute des stocks est déterminée de la manière suivante :

- Matières premières et approvisionnements : au coût d'achat, frais d'accessoires éventuels inclus.
- Produits intermédiaires et finis : au coût de production ou coût de revient (déterminé le plus souvent par référence de prix de vente minoré d'un coefficient de marge propre)
- Marchandises : au coût d'achat, frais d'accessoires éventuels inclus.
- En cours : au coût de production (déterminé le plus souvent par référence de prix de vente minoré d'un coefficient de marge propre et d'un coefficient d'avancement de production).

Si les perspectives de vente ou d'écoulement des produits paraissent difficiles, la valeur du stock est dépréciée.

Catégorie de stocks (2024)	Valeur brute	Dépréciation	V. nette
Matières premières	531 349		531 349
En cours	20 655		20 655
Produits intermédiaires	116 119	61 429	54 690
Produits finis	276 424	20 790	255 634
Marchandises	149 727		149 727

### 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.

VARIATION DES FONDS PROPRES 2024	A L'OUVERTURE	AUGMENTATION	DIMINUTION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droits de reprise	1 353 655			1 353 655
fonds propres avec droits de reprise				
Ecart de réévaluation	612 191			612 191
Réserves	12 679 721	12 295 782	2 041 965	22 933 538
"dont réserves des activités sociales et médico-sociales (1)	9 640 882	1 483 837	1 023 177	10 101 542
Report à nouveau	7 263 015	1 384 271	10 386 666	1 739 380
"dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales (1)	1 611 111	1 384 271	2 330 944	2 557 784
Excédent ou déficit de l'exercice	1 747 915	2 603 402	3 219 553	1 131 764
"dont excédent des activités sociales et médico-sociales (1)	10 479	1 869 575	1 474 829	405 226
<b>Situation nette</b>	<b>23 656 497</b>	<b>16 283 455</b>	<b>15 648 184</b>	<b>24 291 768</b>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	2 693 892	-	200 991	2 492 901
Provisions réglementées	436 819			436 819
<b>TOTAL</b>	<b>26 787 208</b>	<b>16 283 455</b>	<b>15 849 175</b>	<b>27 221 488</b>

(1) « 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 1/1/2021, 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 »



### 6.3.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'association. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les membres de l'association. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'association qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres statutaires				
- Première situation nette établie	1 353 655			1 353 655
- Fonds statutaires				
- Dotations non consommables initiales				
Fonds propres complémentaires				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Dotations non consommables complémentaires				
- Autres apports sans droit de reprise				

### 6.3.2 *Autres informations sur les fonds propres sans droit de reprise (dont dotations non consommables)*

### 6.3.3 *Réserves, statutaires ou contractuelles, autres, pour projet de l'association.*

Les réserves pour « projet de l'Association » s'élèvent à 22 933 538 € à comparer à 12 679 721 € l'exercice précédent et correspondent aux :

- Réserves affectées à l'investissement pour 12 448 554.70€, (+8 647 275.52€)
- Réserves de compensation des déficits pour 1 883 667.80 € (+290 552 €),
- Réserves de compensation des charges d'amortissement pour 6 429 887 € (+415 989 €)

Le poste « Autres » correspond aux réserves affectées à la couverture du besoin en fonds de roulement pour les établissements sous gestion contrôlée. Son montant s'élève à 2 171 428 €.



#### 6.3.4 *Détail des Reports à nouveau et résultats*

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'entité hors SMS		818 404
Report à nouveau activité SMS non contrôlée	3 417 452	
Report à nouveau activité SMS gestion contrôlée		2 850 046
Charges des activités SMS prise en compte différée (dép. CP)	1 990 379	
<b>Solde</b>	<b>1 739 380</b>	

#### 6.3.5 *L'excédent ou déficit de l'exercice*

Le résultat ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs.

Le résultat de l'exercice 2024 après incorporation des résultats antérieurs se compose :

- + 667 979,18€, résultat de la gestion propre définitivement acquis à l'association
- + 457 859,14 €, résultat sous contrôle de tiers financeurs, « résultat pouvant être repris par un tiers financeur »

#### 6.3.6 *Subventions d'investissement*

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'association et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre association 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 association ci-dessus décrite.

#### 6.3.7 *Provisions réglementées*

Cf § 6.6 les tableaux de variations des provisions réglementées et pour risques et charges



## 6.4 Fonds reportés et dédiés

### 6.4.1 Fonds reportés liés aux legs ou donations

### 6.4.2 Fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations	0	0	0	0	0		0
« Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESMS (1) »	4 054 892	157 116	-601 861	0	0	3 610 147	57 749
Contributions financières d'autres organismes	259 644	4 043	-44 270	0	0	219 417	
Ressources liées à la générosité du public	100 018	0	-17 359	0	0	82 659	5 000
<b>TOTAL</b>	<b>4 414 554</b>	<b>161 159</b>	<b>-663 490</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 912 224</b>	<b>62 749</b>

Ligne supplémentaire prévu à l'article 153-3 du règlement ANC n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des PM de DP à but NL aux exercices ouverts à compter du 1/01/2021 ; exercices pour lesquels l'art 152-1 prévoit : « Dans son compte de résultat, l'association gestionnaire fait apparaître distinctement la part de l'activité sociale et médico-sociales des postes suivants par une subdivision spécifique : (...) les contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales (...) »



## 6.5 Tableaux de variation des réserves, provisions réglementées et pour risques et charges

Nature	Montant début exercice	Augment. Dotations de l'exercice	Diminutions reprises utilisées	Diminutions reprises non utilisées	Montant fin exercice
<b>RESERVES</b>					
Réserve d'investissement	3 801 279,18	9 658 775,52		1 011 500,00	12 448 554,70
Réserve de compensation	7 607 013,14	1 544 272,06	591 523,52	246 207,19	8 313 554,49
Réserve de trésorerie	1 271 428,36	900 000,00			2 171 428,36
Autres réserves					
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>12 209 595,14</b>	<b>12 103 047,58</b>	<b>591 523,52</b>		<b>22 933 537,55</b>
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>					
Réserve de trésorerie					
Réserve des plus values nettes d'actif	436 819,30				436 819,30
Autres provisions réglementées					
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES (1)</b>	<b>436 819,30</b>				<b>436 819,30</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES</b>					
Provisions pour litiges	179 129,28	43 591,00	15 129,28		207 591,00
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	49 439,76	19 111,18	7 070,79	39 923,03	21 557,12
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES (2)</b>	<b>228 569,04</b>	<b>62 702,18</b>	<b>22 200,07</b>	<b>39 923,03</b>	<b>229 148,12</b>
<b>PROVISIONS POUR CHARGES</b>					
Provisions pour pensions et oblig. similaires	1 702 572,00	335 197,00	68 060,00	84 566,00	1 885 143,00
Provisions pour grosses réparations					
Autre provisions pour charges					
<b>TOTAL PROVISIONS POUR CHARGES (3)</b>	<b>1 702 572,00</b>				<b>1 702 572,00</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles		43 693,15			43 693,15
Sur immobilisations financières	63 923,05	12 570,00		15 380,00	61 113,05
Sur stocks et en cours	74 222,91	61 429,13	5 057,89	48 375,13	82 219,02
Sur comptes redevables et usagers	1 535,94	12 392,84	234,00		13 694,78
Sur comptes clients	33 372,78	17 710,01	12 451,37	7 576,56	31 054,86
Sur comptes financiers	6 700,00			6 700,00	0,00
Autres provisions pour dépréciation	20 000,00				20 000,00
<b>TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION (4)</b>	<b>199 754,68</b>	<b>147 795,13</b>	<b>17 743,26</b>	<b>78 031,69</b>	<b>251 774,86</b>
<b>TOTAL PROVISIONS (1+2+3+4)</b>	<b>2 567 715,02</b>	<b>210 497,31</b>	<b>39 943,33</b>	<b>117 954,72</b>	<b>2 620 314,28</b>

## 6.6 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Notre association provisionne ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour Notre association 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 fixé à 64 ans



— Taux d'actualisation : 3.70%

— Taux d'augmentation annuel des salaires : 0,758%

Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, la méthode de calcul du turn-over a été revue sur la base des recommandations de l'ANC de 2018. À compter de l'année 2019, le taux de turn-over ne tient compte que des démissions. Les licenciements et ruptures conventionnelles sont désormais exclus du calcul. Cela a pour effet d'augmenter mécaniquement le montant de la provision.

— Le taux de turn-over : 3,82 %

— 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.

## 6.7 Dettes

### 6.7.1 Emprunts et autres dettes assimilés

Nom Etablissement	Designation	Capital Restant Dû au 31/12/N	Hypothèque conventionnelle	Hypothèque SFPD (1)	Nantissement donné (2)	caution obtenue	
						FGMOSS (3)	CDN (4)
SIEGE SOCIAL	LBP n°000013992 du 10/11/2021 (12 453 €)	0,00					
SIEGE SOCIAL	LBP n°00005093 du 05/02/19 (12 000 €)	5 230,65					
SIEGE SOCIAL	LBP n°00012102 du 06/04/2021 (13 878 €)	0,00					
SIEGE SOCIAL	LBP n°00012340 du 01/04/2021 (13 380 €)	8 756,19					
I.M.E.	BFCC n°11084942 du 01/02/2012 (125 603 €)	746,04				11 645,00	
I.M.E.	BFCC n°15147940 du 23/12/2015 500 000 €	305 429,79				375 191,00	
I.M.E.	CE n°8398098 du 02/09/2013 (11 834 €)	3 525,41					
I.M.E.	CRCA n°10000015316 du 19/03/2014 (22 800 €)	7 880,81					
I.M.E.	CRCA n°10000015324 du 19/03/2014 (2 962 €)	0,00					
I.M.E.	CRCA n°10000015325 du 19/03/2014 (20 000 €)	6 737,57					
I.M.E.	CRCA n°100002958270 du 22/12/2023 (56 846 €)	52 220,82					
I.M.E.	CRCA n°100002958273 du 22/12/2023 (25 068 €)	23 869,69					
I.M.E.	CRCA n°10000348038 du 20/01/2017 (14 944 €)	3 455,46					
I.M.E.	CRCA n°10000348539 du 06/02/2017 (45 000 €)	1 445,36					
I.M.E.	CRCA n°10000820557 du 30/05/2018 (19 230 €)	6 971,93					
I.M.E.	CRCA n°99148234018 du 19/06/2010 1 095 892 €	554 366,44					
I.M.E.	CRCA n°99148234190 du 19/06/2010 (269 798 €)	10 604,63					
I.M.E.	LBP n°000013995 du 10/11/2021 (20 828 €)	14 543,71					
I.M.E.	LBP n°00005094 du 05/02/19 (10 930 €)	4 764,31					
I.M.E.	LBP n°00007202 du 18/12/19 (13 416 €)	7 070,11					
I.M.E.	LBP n°00012339 du 01/04/2021 (165 828 €)	108 522,02					
I.M.E.	LBP n°00016263 du 05.12.2022 (29 283 €)	25 014,14					
SERVICE PERSONNES VIEILLISSANTES H.B	CRCA n°10000199134 du 25/07/2016 (31 064 €)	5 793,36					
SERVICE PERSONNES VIEILLISSANTES H.B	CRCA n°10001882354 du 19/03/2021 (670 360 €)	558 763,82					
SERVICE PERSONNES VIEILLISSANTES H.B	CRCA n°10002107233 du 25/10/2021 (670 800 €)	600 177,35					
RESIDENCE CRETON	CAISSE DEPOTS n°1187370 du 12/04/2011 318 00	219 223,23					246 450,00
RESIDENCE CRETON	CAISSE DEPOTS n°1193092 du 01/07/2011 725 00	332 784,11					438 391,00
M.A.S.	BFCC n°06031021 du 02/08/2006 (26 000 €)	495,88				7 923,00	
M.A.S.	BFCC n°06048591 du 09/02/2007 (162 501 €)	24 883,71				55 364,00	
M.A.S.	BFCC n°06048582 du 09/02/2007 (458 893 €)	180 006,63				242 790,00	
M.A.S.	BFCC n°08101590 du 30/01/2009 (158 764 €)	45 850,77				74 134,00	
M.A.S.	BFCC n°16149780 du 07/11/201 (880 200)	600 648,77				723 932,00	
M.A.S.	BFCC n°16149780 du 24/05/2017 (1 238 581 €)	915 681,39			21 198,00	1 049 470,00	
M.A.S.	CRCA n°10000073454 du 10/12/2014 (10 836 €)	0,00					
M.A.S.	LBP n°00005098 du 05/02/19 (37 039 €)	0,00					
M.A.S.	LBP n°00007184 du 17/12/19 (18 933 €)	9 980,26					
M.A.S.	LBP n°00007365 du 18/12/19 (25 987 €)	1 304,02					
F.A.M. C.D.N. 'LES COTTAGES'	CF n°738144892G du 30/10/2003 (3 315 800 €)	0,00					
F.A.M. C.D.N. 'LES COTTAGES'	LBP n°00016551 du 30.12.2022 (396 575,48€)	344 400,98					
F.A.M. A.R.S. 'LES COTTAGES'	CRCA n°10000199120 du 25/07/2016 (16 000 €)	2 984,15					
F.A.M. A.R.S. 'LES COTTAGES'	CRCA n°10000820861 du 30/05/2018 (11 700 €)	4 242,06					
S.E.S.S.A.D.	CRCA n°10000073578 du 10/12/2014 (6 999 €)	0,00					



ESAT "AT DES HAUTS DE L'ESCAUT"	BFCC n°06031021 du 02/08/2006 (26 000 €)	2 799,54				8 387,00	
ESAT "AT DES HAUTS DE L'ESCAUT"	BFCC n°08101591 du 30/01/2009 (350 000 €)	222 471,76				255 277,00	
ESAT "AT DES HAUTS DE L'ESCAUT"	BFCC n°08101592 du 30/01/2009 (250 000 €)	158 908,43				182 341,00	
ESAT "AT DES HAUTS DE L'ESCAUT"	CRCA n°10000012245 du 19/03/2014 (53 025 €)	0,00					
ESAT "AT DES HAUTS DE L'ESCAUT"	CRCA n°10000073473 du 10/12/2014 (39 932 €)	0,00					
ESAT "AT DES HAUTS DE L'ESCAUT"	CRCA n°10000198388 du 25/01/2016 (63 428 €)	8 482,41					
ESAT "AT DES HAUTS DE L'ESCAUT"	CRCA n°10000820836 du 30/05/2016 (20 000 €)	3 855,39					
ESAT "AT DES HAUTS DE L'ESCAUT"	CRCA n°10000820837 du 30/05/2016 (8 188 €)	2 968,54					
ESAT "AT DES HAUTS DE L'ESCAUT"	CRCA n°10000820838 du 30/05/2016 (80 000 €)	57 095,39					
ESAT "AT DES HAUTS DE L'ESCAUT"	LBP n°00005096 du 05/02/19 (96 385€)	42 012,83					
ESAT "AT DES HAUTS DE L'ESCAUT"	LBP n°00007194 du 17/12/19 (41 996€)	21 920,84					
FOYER DE VIE	CF n°7381446920 du 30/10/2003 (3 315 800 €)	0,00					
FOYER DE VIE	CRCA n°10000199147 du 25/07/2016 (17 680 €)	3 297,30					
FOYER DE VIE	LBP n°00018551 du 30.12.2022 (1 134 603,98 €)	985 332,54					1 715 249,00
S.M.D.A.F	BFCC n°06088490 du 07/02/2007 (113 850 €)	64 990,24				76 182,00	
FOYER DE VIE ACCUEIL JOUR	CF n°7381446920 du 30/10/2003 (3 315 800 €)	0,00					
FOYER DE VIE ACCUEIL JOUR	LBP n°00016551 du 30.12.2022 (58 489,54€)	50 794,48					
ASSOCIATION	LBP n°000014005 du 12/11/2021 (42 300 €)	29 809,11					
ASSOCIATION	LBP n°00007979 du 07/05/20 (290 000€)	205 541,32					
E.A. SOLUO	BFCC n°11084942 du 01/02/2012 (125 603 €)	4 002,14					
E.A. SOLUO	CRCA n°100002958267 du 22/12/23 (41 063€)	33 543,77					
E.A. SOLUO	CRCA n°100002958272 du 22/12/23 (222 313€)	204 224,90					
E.A. SOLUO	CRCA n°100002958274 du 22/12/23 (440 496€)	419 401,29					
E.A. SOLUO	CRCA n°99149102406 du 23/10/2012 (140 000 €)	58 985,83					
E.A. SOLUO	CRCA n°99150111893 du 05/08/2013 (409 663 €)	111 530,80					
E.A. SOLUO	LBP n°00005091 du 05/02/19 (28 654€)	0,00					
E.A. SOLUO	LBP n°00007186 du 17/12/19 (62 545€)	32 960,86					
E.A. SOLUO	LBP n°00007192 du 18/12/19 (30 995€)	1 555,26					
E.A. SOLUO	LBP n°00012124 du 06/04/2021 (40 241 €)	31 145,97					
E.A. SOLUO	LBP n°00012346 du 01/04/2021 (33 631 €)	10 140,53					
E.A. SOLUO	LBP n°00012348 du 01/04/2021 (33 631 €)	11 442,58					
E.A. SOLUO	LBP n°00013994 du 10/11/2021 (61 218 €)	24 568,00					
E.A. SOLUO	LBP n°00014006 du 25/11/2021 189 373 €)	133 452,67					
E.A. SOLUO	LBP n°00016265 du 05.12.2022 (211 300 €)	188 878,73					
E.A. SOLUO	LBP n°00016267 du 05.12.2022 (139 864 €)	113 938,80					
E.A. SOLUO	LBP n°00016269 du 05.12.2022 (73 717 €)	44 899,47					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	BFCC n°11084942 du 01/02/2012 (125 603 €)	18 099,35					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	BFCC n°11084943 du 01/02/2012 (55 903 €)	24 704,00				33 438,00	
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	CE n°8398156 du 02/08/2013 (116 537 €)	34 719,47					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	CRCA n°10000073494 du 10/12/2014 (232 105 €)	0,00					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	CRCA n°10000073495 du 10/12/2014 (43 385 €)	18 182,98					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	CRCA n°10000073496 du 10/12/2014 (15 877 €)	9 073,82					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	CRCA n°10000198354 du 25/07/2016 (21 878 €)	4 080,24					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	CRCA n°100002958268 du 22/12/2023 (69 912€)	57 107,34					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	CRCA n°100002958271 du 22/12/2023 (69 766€)	64 089,60					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	CRCA n°10000821471 du 30/05/2018 (26 384 €)	9 565,78					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	CRCA n°99147174876 du 21/03/2011 (25 000 €)	2 558,45					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	CRCA n°99150111990 du 05/08/2013 (148 340 €)	44 252,22					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	LBP n°00005089 du 05/02/19 (150 736€)	0,00					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	LBP n°00005097 du 05/02/19 (106 303€)	46 335,98					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	LBP n°00007193 du 17/12/19 (73 189€)	38 570,14					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	LBP n°00007198 du 18/12/19 (75 068€)	3 763,85					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	LBP n°00012342 du 01/04/2021 (63 079 €)	41 280,54					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	LBP n°00012343 du 01/04/2021 (45 525 €)	13 726,83					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	LBP n°00013990 du 25/11/2021 (37 120 €)	14 896,97					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	LBP n°00014002 du 25/11/2021 (17 000 €)	11 980,07					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	LBP n°00014009 du 25/11/2021 (523 500 €)	422 843,80					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	LBP n°00016266 du 05.12.2022 (25 456 €)	20 737,47					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	LBP n°00016268 du 05.12.2022 (68 668 €)	41 824,20					
ATELIER DES HAUTS DE L'ESCAUT	LBP n°00016294 du 05.12.2022 (797 142 €)	703 011,13					
IMMOBILIER CRECHE	CE n°760401E (1 500 000€) - 05.09.24	1 487 867,71					
IMMOBILIER CRECHE	FRANCE ACTIVE (80 000€) - 05.10.24 n°2.26.00025	80 000,00					
TOTAL		11 494 618,83	0,00	0,00	21 198,00	3 096 074,00	2 400 090,00

- (1) = Subrogation Privilège Prêteur de Deniers  
(2) = Nantissement de comptes d'ores financiers  
(3) = Fonds de Garantie Mutuelle des Organismes Sanitaires et Sociaux  
(4) = Conseil Départemental du Nord

## 6.7.2 Précisions sur d'autres dettes

### 6.7.2.1 Charges à payer (hors État)

			VENTILATION PAR NATURE 2024			
	ETABLISSEMENT	MONTANT	client avoir à établir (419800)	fournisseurs factures non parvenues (408100)	personnel et comptes rattachés (428200,210,600)	charges sociales diverses à payer (438200,210,600)
01	ASSOCIATION	175 037,54		78 845,52	66 674,15	29 517,87
02	SIEGE SOCIAL	133 897,87		3 551,91	88 859,77	41 486,19
03	IME	544 867,98		51 772,94	344 339,03	148 756,01
05	SESSAD	201 801,40		8 898,85	134 099,43	58 803,12
06	AIDE A LA PARANTALITE	6 076,95		520,00	3 892,07	1 664,88
07	RESIDENCE CRETON	58 869,33		1 084,95	40 248,74	17 535,64
10	FOYER LOGEMENT	63 573,26		1 677,17	43 280,91	18 615,18
11	FOYER HOME BLANC	104 007,41		34 811,42	48 104,32	21 091,67
12	MAS	533 248,89		42 469,05	341 590,92	149 188,92
13	SOLUO	635 698,40		293 646,70	181 956,92	160 094,78
14	FAM	71 933,51		1 640,43	48 557,61	21 735,47
15	FAM	40 935,53		1 401,30	27 145,07	12 389,16
18	SESSAD	90 605,41		2 485,13	60 734,64	27 385,64
19	SMDC	62 555,05		355,45	43 349,36	18 850,24
21	SAJ	48 141,64		1 568,80	32 351,46	14 221,38
22	ESAT HAUTS DE L'ESCAUT	647 956,83		44 625,75	420 500,52	182 830,56
23	ATELIER HAUTS DE L'ESCAUT	385 196,19	7 560,00	81 545,55	192 871,34	103 219,30
25	SAVS	37 775,48		337,45	26 179,00	11 259,03
26	FOYER DE VIE	168 806,29		21 110,47	103 249,50	44 446,32
27	SMDAF	24 232,99		973,35	16 138,03	7 121,61
28	FOYER DE VIE AJ	20 871,88		917,77	13 863,37	6 090,74
		<b>4 056 089,83</b>	<b>7 560,00</b>	<b>674 239,96</b>	<b>2 277 986,16</b>	<b>1 096 303,71</b>

### 6.7.2.2 Détail des dettes fiscales et sociales

Ventilation par nature	Montant dû au 31/12/2024	Montant dû au 31/12/2023
a) Dettes relatives au Personnel (42 hors 428)	489 808	737 587
b) Dettes sécurité sociale et autres organismes (43 hors 4382)	1 849 733	1 850 164
c) Dettes concernant les congés payés (42820, 43820, 44820)	2 533 210	2 625 752
d) Dettes pour le Compte Épargne Temps (42821, 43821, 44821)	330 782	313 894
e) Dettes pour taxes sur rémunérations et % logt (4471, 4486)	1 121 381	1 046 186
f) Dettes de l'État (TVA, IS...) (44 hors 448)	334 557	401 185
<b>TOTAL</b>	<b>6 659 471</b>	<b>6 974 768</b>



## 6.8

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

ETAT DES CRÉANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations	370 159,93		370 159,93	
Prêts	967 652,15	150 818,00	816 834,15	
Autres immobilisations financières	3 294 531,19	7 015,58	3 287 515,61	
<b>Créances de l'actif circulant</b>				
Redevables et comptes rattachés	2 339 188,20	2 338 530,56	657,64	
Clients et comptes rattachés	2 283 349,43	2 283 349,43		
Autres créances	2 267 890,33	2 267 890,33		
Charges constatées d'avance	185 678,94	108 814,29	76 864,65	
<b>TOTAL CRÉANCES</b>	<b>11 708 450,17</b>	<b>7 156 418,19</b>	<b>4 552 031,98</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice	81 944,00			
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	2 913 726,18	2 014 600,77	369 689,32	529 436,09
Emprunts et dettes à plus de 2 ans	10 853 498,01	1 095 656,81	3 563 115,90	6 194 725,30
Emprunts et dettes financières divers	8 042,00		8 042,00	
Redevables créditeurs	1 363 014,52	1 363 014,52		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 894 289,27	2 894 289,27		
Dettes fiscales et sociales	6 788 869,75	6 788 869,75		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	413 446,88	413 446,88		
Autres dettes	226 836,84	66 836,84	120 000,00	40 000,00
Produits constatés d'avance	4 876,70	4 876,70		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>25 466 600,15</b>	<b>14 641 591,54</b>	<b>4 060 847,22</b>	<b>6 764 161,39</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 580 000,00			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 129 897,59			

## 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

**Produits du compte de résultat****7.1.1.1 Cotisations sans contrepartie**

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

**7.1.1.2 Cotisations avec contrepartie**

Les cotisations avec contrepartie sont les cotisations ayant une autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.



Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

### 7.1.2 Ventes de biens et de services

Les ventes de biens et services peuvent être ainsi détaillées :

	2024		2023	
	Gestion contrôlée	Gestion propre	Gestion contrôlée	Gestion propre
Ventes de biens	0	11 747 186	1 931	13 535 831
Ventes de prestations	946 217	4 902 671	902 264	4 198 509
<b>TOTAL</b>	<b>946 217</b>	<b>16 649 857</b>	<b>904 195</b>	<b>17 734 340</b>

Le ralentissement de l'activité économique industrielle constatée en fin d'année 2023 s'est prolongé au cours de l'année 2024 impactant notre activité de fabrication de palette et a entraîné une baisse importante du chiffre d'affaires. Cependant une gestion au plus près des variations du marché du bois très fluctuant a permis de limiter les conséquences sur la rentabilité.

### 7.1.3 Produits de tiers financeurs

#### 7.1.3.1 Concours publics et subventions d'exploitation

##### 7.1.3.1.1 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.

##### 7.1.3.1.2 Subventions

Les dépenses engagées avant que notre association ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire. Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'association pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation. Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».



La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

#### 7.1.3.1.3 Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	État	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics		27 202 405	8 239 230		1 003 152
Subvention d'exploitation		186 014	57 000		11 577
Subvention d'investissement					6 268
<b>TOTAL</b>		<b>27 388 419</b>	<b>8 296 230</b>		<b>1 020 997</b>

## 7.2 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'association qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

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 la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Notre association a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature n'étant pas en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

## 7.3 Honoraires des commissaires aux comptes

Au titre de l'exercice 2024	KPMG
— Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	28 780 € TTC
— <b>Honoraires totaux</b>	<b>28 780 € TTC</b>



## 7.4 Impôt sur les bénéfices

### 7.4.1 Ventilation de l'origine de l'IS

	Résultat courant	Résultat exceptionnel (et participation)
Résultat avant impôts	1 145 693.32	
Impôts : -sur produits financiers	13 929.00	
-sur produits locatifs	0	
Résultat après impôts	1 131 764.32	

Méthode employée :

Les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.

## 8 Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants

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

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'Association sont les postes de Président et deux des cinq Vice-Présidents qui sont tous bénévoles.

## 9 Informations relatives à l'effectif

L'effectif salarié et TH présent au 31 décembre 2024 de l'association se décompose ainsi, par catégorie.

Etablissements	CDI	CDD	Total général
CAMPUS	111,79	4,45	116,24
COTTAGES	43,90	8,29	52,19
ESAT	97,91	5,99	103,89
INDELIA	90,34	18,91	109,25
MYOSOTIS	83,16	16,67	99,82
SIEGE	18,34	2,00	20,34
SOLUO & EA PS	96,41	7,00	103,41
Total général	541,86	63,30	605,16

	Nb Salariés	ETP Contrat
ESAT HDE SITE AKTIVE	152	136.50
ESAT HDE SITE ARQUETS	70	60.70
ESAT HDE SITE NIERGNIES	144	129.53
ESAT HDE SITE PROVILLE	44	43.08
Total	410	369,81

## 10 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan



### 10.1 Engagements financiers donnés et reçus

Nature d'engagements	Donnés	Reçus
Avals		
Cautiounnements		5 642 412
Garanties	21 198	
Créances cédées non échus		
Garanties d'actif et de passif		
Clauses de retour à meilleure fortune		
Engagements consentis à 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		

