

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable



Compte rendu de travaux

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué un compte rendu des travaux de COMITE DES OEUVRES SOCIALES DU PERSONNEL DES SERVICES DU CONSEIL DEPARTEMENTAL relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025. Ils se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 894 702,71 €
- Chiffre d'affaires : 951 699,99 €
- Résultat net comptable : 27 392,71 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil national de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à CAMBRAI le 03/06/2026.

LUDOVIC JOLDA,
Expert-comptable

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	5 141	5 141		
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	3 664	3 664		
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	8 805	8 805		
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				700
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	43 836		43 836	24 949
Charges constatées d'avance	207 311		207 311	307 063
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Instruments financiers à terme et jetons détenus	418 982		418 982	382 596
Disponibilités	224 574		224 574	190 079
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	894 703		894 703	905 387
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	903 507	8 805	894 703	905 387

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise	353 857	353 857
Fonds propres statutaires	353 857	353 857
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves	91 938	50 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves	91 938	50 000
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	27 393	41 938
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	473 187	445 795
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	473 187	445 795
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes issues de legs ou de donations		
Dettes fiscales et sociales	940	1 842
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	420 575	440 109
Produits constatés d'avance		17 641
TOTAL DETTES (IV)	421 515	459 592
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	894 703	905 387

Compte de résultat



Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	113 820	111 811
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	837 880	776 815
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 753 080	2 651 620
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	795	2
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	3 705 575	3 540 247
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	23 624	32 478
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	3 629 629	3 421 669
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés		
Salaires	31 238	51 728
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	3 861	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	3 688 352	3 505 875
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	17 223	34 372
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	10 170	7 662
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	10 170	7 662
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		

Postes	2025	2024
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	10 170	7 662
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	27 393	42 034
Produits exceptionnels (V)		2 282
Charges exceptionnelles (VI)		2 378
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-96
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 715 744	3 550 191
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 688 352	3 508 253
EXCÉDENT OU DÉFICIT	27 393	41 938
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	45 339	45 339
Bénévolat	38 141	35 621
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	83 480	80 960
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	45 339	45 339
Prestations en nature		
Personnel bénévole	38 141	35 621
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	83 480	80 960

Détails des comptes



Bilan actif détaillé

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	5 141	5 141		
205000000 - LOGICIELS	5 141		5 141	5 141
280500000 - AMORTISSEMENT LOGICIELS		5 141	-5 141	-5 141
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	3 664	3 664		
218300000 - MATÉRIEL DE BUREAU ET MATÉRIEL INFORMATIQUE	3 664		3 664	3 664
281830000 - AMORTISSEMENT MATERIEL		3 664	-3 664	-3 664
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	8 805	8 805		
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				700
411000000 - CLIENTS				700
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	43 836		43 836	24 949
467100000 - BILLETÉRIES	11 534		11 534	23 693
467200000 - ANCV CHEQUES VACANCES	7 150		7 150	
468000001 - DIVERS - PROD. A RECEVOIR				1 255
468700000 - PRODUITS À RECEVOIR	25 152		25 152	
Charges constatées d'avance	207 311		207 311	307 063
486000000 - CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	207 311		207 311	307 063
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Instruments financiers à terme et jetons détenus	418 982		418 982	382 596
503000001 - COMPTE CSL ASSOCIATIS PLACEMENT	418 982		418 982	382 596
Disponibilités	224 574		224 574	190 079
512100100 - CAISSE EPARGNE COMPTE COURANT	140 132		140 132	107 421
512100200 - CAISSE EPARGNE LIVRET A	84 442		84 442	82 658
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	894 703		894 703	905 387

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	903 507	8 805	894 703	905 387

Bilan passif détaillé

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise	353 857	353 857
Fonds propres statutaires	353 857	353 857
101000000 - FONDS ASSOCIATIFS	353 857	353 857
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves	91 938	50 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves	91 938	50 000
106800000 - RESERVE PROJET INFORMATIQUE	91 938	50 000
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	27 393	41 938
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	473 187	445 795
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	473 187	445 795
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes issues de legs ou de donations		
Dettes fiscales et sociales	940	1 842
431000000 - URSSAF	468	1 295
437100000 - MALAKOFF MEDERIC	261	394
437200000 - PREVOYANCE COMPLEMENTAIRE	211	153
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	420 575	440 109
411000000 - USAGERS	101 667	155 476
468600000 - DIVERS - CHARGES A PAYER	318 908	284 634
Produits constatés d'avance		17 641
487000000 - PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		17 641
TOTAL DETTES (IV)	421 515	459 592

Postes	31/12/2025	31/12/2024
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	894 703	905 387

Compte de résultat détaillé

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	113 820	111 811
756000000 - ADHESIONS	113 820	111 811
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	837 880	776 815
708410000 - CHEQUES C.E.S.U.	11 061	12 184
708550000 - LOC LINEAIRE	198 055	191 640
708552000 - APV PACK BASSE SAISON	8 560	5 670
708553000 - BOUQUET HAUTES SAISONS	18 752	8 611
708710000 - COUPONS SPORTS	4 120	2 695
708800030 - SORTIE LE ROI LION 05/2025	11 400	
708800060 - FETE DES LUMIERES LYON 2024	680	15 225
708800070 - BIL EXCEP CONCERT PATRICK BRUEL		5 073
708800140 - SORTIE DANY BOON	6 405	
708801150 - SPECTACLE IRISH CELTIC	3 740	
708801190 - SORTIE PLOPSALAND 07.2025	2 145	
708801230 - SORTIE BERCK CERFS VOLANTS		444
708801270 - SORTIE AMSTERDAM	11 343	
708802910 - SORTIE REIMS	3 018	
708803070 - SORTIE MAIN SQUARE	70 639	55 807
708803080 - CONCERT SLIMANE 2024		3 902
708820030 - SORTIE CHANTILLY		5 253
708830000 - MUSEE GREVIN		4 861
708850000 - SORTIE CASINO BARRIERE 02.2025	3 422	
708851200 - SORTIE EFTELING		7 338
708853000 - SORTIE LONDRES 06.2025	5 715	
708853100 - FAMILISTERE 2024		2 170
708863600 - VENTE VIN	8 413	11 954
708864000 - VENTE PANIERS GOURMANDS		1 560
708867000 - VENTE PARFUMS	23 041	39 880
708867010 - VENTE CHAMPAGNE	62 474	69 018
708868000 - VENTES CHOCOLATS	48 040	38 929
708870000 - CABARET VIEUX BERQUIN		5 090
708877000 - SORTIE VERSAILLES 2025	10 340	
708878000 - CROISIERE LA LOUVIERE 2024		3 318
708879400 - SORTIE PARC PAIRI DAIZA		20 239
708879600 - SORTIE WALIBI 08/25	3 515	
708879700 - SORTIE ASTERIX	10 542	
708880000 - VOYAGE VIETNAM	234 984	
708896000 - VOYAGE CANADA 2024		172 805
708897400 - VOYAGE MONTENEGRO 2025	67 558	
708897500 - VOYAGE MALTES 2024		83 050
708980000 - ACTIVITES	9 920	10 100
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 753 080	2 651 620
740000000 - SUBV.2007-148 MISE A DISPOSITION	390 049	350 000
741000000 - SUBV. CONSEIL DEPARTEMENTAL	2 110 451	2 050 720
741100000 - ADHESIONS CNAS MDPH	18 870	17 360
741130000 - SUBVENTION PRESTATION COMPLEME	227 000	227 000
741160000 - CHQ. VACANCE MDPH	6 710	6 540
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		

Postes	2025	2024
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	795	2
758000000 - INDEMNITÉS ET AUTRES PRODUITS (ANCIENNEMENT PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE)	795	2
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	3 705 575	3 540 247
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	23 624	32 478
608000000 - FRAIS ACCESSOIRES/ACHATS	23 624	32 478
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	3 629 629	3 421 669
604110000 - ACHAT CARTES COS	851	980
604150000 - ADHESION CNAS	1 555 076	1 516 318
604151000 - ADHESION CEZAM	1 700	1 700
604400000 - COMPLEMENTS CANTINE		526
604420000 - CHEQUES C.E.S.U	21 217	22 923
604430000 - ACHATS COUPONS SPORT	5 515	3 596
604435000 - ACTIVITES SPORTIVES	23 109	24 533
604550000 - LOC LINEAIRE	342 547	341 862
604551000 - LINEAIRES HIVER	21 724	23 194
604552000 - APV PACK BASSE SAISON	8 280	5 412
604553000 - LINEAIRES BOUQUET TOUTES SAISON	19 019	8 689
604700000 - CHEQUES VACANCES	428 816	437 080
604800020 - SPECTACLE LE ROI LION	18 160	
604800060 - WEEK END FETE DES LUMIERES LYON		20 664
604800070 - CONCERT PATRICK BRUEL		7 045
604800140 - SPECTACLE DANY BOON	9 052	
604801150 - SORTIE IRISH CELTIC	4 920	
604801190 - SORTIE PLOPSALAND	3 259	
604801230 - CERF VOLANT BERCK		1 137
604801270 - SORTIE AMSTERDAM	21 370	
604802910 - SORTIE REIMS	5 137	
604803070 - SORTIE MAIN SQUARE	82 132	65 739
604803080 - CONCERT SLIMANE		6 565
604820030 - CHANTILLY 2024		9 528
604830000 - PARIS MUSEE GREVIN 2024		8 573
604850000 - SORTIE CASINO BARRIERE	5 723	
604851200 - SORTIE EFTELING		14 587
604853000 - SORTIE LONDRES	8 567	
604853100 - SORTIE LAON GUISE		2 721
604862000 - CHOCOLATS	48 040	38 930
604863500 - VENTE CHAMPAGNE	62 474	69 018
604863600 - VENTES VINS	8 381	11 954
604864000 - VENTE PARFUMS	23 042	39 880
604864100 - PANIERS GOURMANDS		1 560
604871000 - CABARET VIEUX BERQUIN		7 390
604877000 - SORTIE VERSAILLES GRANDES EAUX	14 930	
604878000 - CROISIERE LA LOUVIERE		6 405
604879400 - SORTIE PARC PAIRI DAIZA		42 656
604879600 - SORTIE WALIBI	5 475	
604879700 - SORTIE ASTERIX	25 516	
604880000 - VOYAGE VIETNAM	257 109	
604892000 - ABONNEMENT RCL	1 500	2 140
604896000 - VOYAGE CANADA 2024 V1 ET V2		191 131
604897400 - VOYAGE MONTENEGRO 2025	72 736	
604897500 - VOYAGE MALTE		86 620
606200000 - LIVRES PRIX LITTERATURE	1 057	454
606300000 - PETIT MATERIEL	178	338
606400000 - FOURNITURES ADMINISTRATIVES	458	196
613100000 - LOCATION TERMINAL	360	360
615600000 - MAINTENANCE NORSYS	52 536	30 000

Postes	2025	2024
615610000 - LOGICIEL ACL	24 276	
615611100 - SITE INTERNET DIP	18 660	
615620000 - MAINTENANCE MONCEE	5 009	2 959
616000000 - PRIMES D'ASSURANCES	3 596	3 488
621000000 - REMUNERATION MAD	369 534	319 252
622600000 - HONORAIRES	37 112	32 364
622700000 - HONORAIRES HUISSIER	456	930
625100000 - FRAIS DEPLACEMENT ADMIN	2 603	3 679
625700000 - RÉCEPTIONS	1 961	1 139
626000000 - FRAIS POSTAUX ET DE TÉLÉCOMMUNICATIONS	344	336
627000000 - SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILÉS	438	570
628100000 - LICENCES	5 675	4 550
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés		
Salaires	31 238	51 728
641100000 - REMUNERATION PERSONNEL COS	31 238	51 728
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	3 861	
658000000 - CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	3 861	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	3 688 352	3 505 875
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	17 223	34 372
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	10 170	7 662
768000000 - AUTRES PRODUITS FINANCIERS	10 170	7 662
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	10 170	7 662
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	10 170	7 662
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	27 393	42 034
Produits exceptionnels (V)		2 282
771800000 - AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS DE GESTION		2 282
Charges exceptionnelles (VI)		2 378
671800000 - AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRATIONS DE GESTION		2 378
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-96
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		

Postes	2025	2024
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	3 715 744	3 550 191
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	3 688 352	3 508 253
EXCÉDENT OU DÉFICIT	27 393	41 938
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	45 339	45 339
871000000 - LOCAUX	45 339	45 339
Bénévolat	38 141	35 621
875000000 - BÉNÉVOLAT	38 141	35 621
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	83 480	80 960
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	45 339	45 339
861000000 - LOCAUX	45 339	45 339
Prestations en nature		
Personnel bénévole	38 141	35 621
864000000 - BENEVOLAT	38 141	35 621
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	83 480	80 960