

**Association Le Cheval Bleu**

**29/31, rue Roger Salengro  
BP 73**

**62160 BULLY LES MINES**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE AU 31 DECEMBRE 2022**

---

**AUDIT LEGALIS**

**293, AVENUE DE LA POLONIA – ZAC DU BORD DES EAUX**

**BP 50025 – 62251 HENIN-BEAUMONT CEDEX**

## EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

Aux Membres de l'Association,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LE CHEVAL BLEU relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, 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 LE CHEVAL BLEU 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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 notamment pour ce qui concerne le traitement des créances usagers et produits à recevoir notamment en matière de subventions.

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.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

## **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 LE CHEVAL BLEU 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.823-10-1 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.

Fait à Hénin-Beaumont, le 21 Novembre 2023

**LA SARL AUDIT LEGALIS,**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
Représentée par Jean-Marie COUVEZ



# Bilan Actif

	Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Au 31/12/2021
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	4 619	3 758	862	1 667
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	256 919		256 919	249 419
Constructions	530 114	221 950	308 164	186 310
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 887	1 269	1 618	310
Autres immobilisations corporelles	464 177	273 114	191 063	103 949
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	1 000		1 000	1 000
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 889		1 889	
Autres immobilisations financières	8 269		8 269	6 958
<b>TOTAL I</b>	<b>1 269 874</b>	<b>500 090</b>	<b>769 784</b>	<b>549 613</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>			
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et encours</b>				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	91 000	19 958	71 042	146 160
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	270 688		270 688	120 227
Valeurs mobilières de placement	51 508		51 508	51 001
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 231 474		1 231 474	1 073 935
Charges constatées d'avance	2 190		2 190	2 663
<b>TOTAL III</b>	<b>1 646 859</b>	<b>19 958</b>	<b>1 626 901</b>	<b>1 393 986</b>
Frais d'émission des emprunts	<b>IV</b>			
Primes de remboursement des obligations	<b>V</b>			
Ecarts de conversion actif	<b>VI</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>2 916 733</b>	<b>520 048</b>	<b>2 396 685</b>	<b>1 943 599</b>



# Bilan Passif

	31/12/2022	31/12/2021
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	117 013	117 013
Autres réserves		
Report à nouveau	434 130	434 130
Excédent ou déficit de l'exercice	129 909	77 114
<b>Situation nette</b>	<b>681 052</b>	<b>628 257</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	140 592	145 739
Provisions règlementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>821 644</b>	<b>773 996</b>
Comptes de liaison		
<b>TOTAL II</b>		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	275 345	332 297
<b>TOTAL III</b>	<b>275 345</b>	<b>332 297</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	401 245	236 635
Emprunts et dettes financières diverses	11 808	11 510
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 030	66 405
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	338 859	276 743
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 050	14 427
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	406 591	231 587
<b>TOTAL V</b>	<b>1 222 583</b>	<b>837 306</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL VI</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>2 319 571</b>	<b>1 943 599</b>

# Compte de résultat

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	504	623
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	476 501	472 745
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 108 264	1 829 418
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	39 771	8 840
Utilisations des fonds dédiés	159 683	260 484
Autres produits	2 084	2 336
<b>TOTAL I</b>	<b>2 786 808</b>	<b>2 574 446</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	7 526	4 554
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	486 819	433 935
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	136 955	119 137
Salaires et traitements	1 347 641	1 132 867
Charges sociales	517 906	433 310
Dotations aux amortissements et dépréciations	52 541	33 905
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	102 731	332 297
Autres charges	2 374	6 815
<b>TOTAL II</b>	<b>2 654 492</b>	<b>2 496 820</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>132 315</b>	<b>77 626</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 905	1 685
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>2 905</b>	<b>1 685</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	3 706	3 014
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>3 706</b>	<b>3 014</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-801</b>	<b>-1 330</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>131 514</b>	<b>76 296</b>

\*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels\*



- 5 -



# Compte de résultat (Suite)

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		3 234
Sur opérations en capital	5 148	5 148
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>5 148</b>	<b>8 382</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	6 753	7 564
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>6 753</b>	<b>7 564</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-1 606</b>	<b>818</b>
Participations des salariés aux résultats	<b>VII</b>	
Impôts sur les bénéfices	<b>VIII</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>2 794 860</b>	<b>2 584 512</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 664 952</b>	<b>2 507 398</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>129 909</b>	<b>77 114</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

# Règles et méthodes comptables

## Présentation de l'association

Le Cheval Bleu propose des services intégrés contribuant à faciliter l'insertion des personnes en difficulté psychologique :

- L'équipe mobile, psychiatrie précarité
- Le SAMSAH spécialisé dans le handicap psychique
- La pré insertion professionnelle
- Le logement, par des appartements associatifs et la résidence accueil
- Le Club, étroitement associé au GEM de Liévin,
- Les ateliers de création,
- Les groupes thérapeutiques spécialisés pour les auteurs de violence familiale ou de violences sexuelles.

Ci-après les effectifs moyens par catégorie :

Catégorie	Effectif moyen au 31/12/2022
Cadre	8.19
Employé	28.05
Contrat aidé + CDD	2.18
Stagiaire	

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

Le siège social : 31 rue Roger Salengro à Bully-Les-Mines

La résidence accueil : 13 rue Jules Verne à Bully-Les-Mines

Centre Médico social : Harnes

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 2 396 685 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 129 909 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

## **Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Constructions 10 à 50 ans,
- Agencements et aménagements des constructions 10 à 20 ans,
- Installations industrielles 5 à 10 ans,
- Matériel et outillage 5 à 10 ans,
- Matériel de transport 4 à 5 ans,
- Mobilier de bureau 10 ans.

**Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

**Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

**Engagements de départ à la retraite**

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 2.50%.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 90 897 euros.

**Régime fiscal**

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

**Contributions volontaires en nature**

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 303 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 15.20 €/heure correspond à un montant de 4 606 euros :

- Tenue des conseils d'administration : 12 heures
- Participation aux comités de Direction, aux différents réunions concernant l'achat et le travaux de la maison voisine et celles concernant la future Résidence à HARNES : 154 heures
- Réunions diverses concernant le partenariat : 72 heures
- Préparation et suivi des CA et AG par la secrétaire : 5 heures
- Participation de la trésorière aux comités de direction et préparation des CA et AG : 60 heures

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite d'un local administratif 120 rue des Fusillés à Harnes, via SIA HABITAT, valorisé à 300€ par mois soit 3 600 euros.

**Information requises par l'article R.123-198-9° du code de commerce**

Le montant total des honoraires du commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 8 103,60€ TTC.

# Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 619		
<b>TOTAL</b>	<b>4 619</b>		
Terrains	249 419		7 500
Constructions :	222 833		136 500
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	170 781		
Installations :	1 257		1 630
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	87 534		16 689
Matériel :	20 780		73 572
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	257 613		33 621
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>1 010 218</b>		<b>269 512</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :	1 000		
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	6 958		1 311
<b>TOTAL</b>	<b>7 958</b>		<b>1 311</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 022 795</b>		<b>270 823</b>
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			4 619
<b>TOTAL</b>			<b>4 619</b>
Terrains			256 919
Constructions :			359 333
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencements et aménagt. const.			170 781
Installations :			2 887
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencements et aménagt. divers			104 223
- De transport			94 352
Matériel :			265 602
- De bureau et informatique, mobilier	25 632		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>25 632</b>		<b>1 254 098</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			1 000
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	-1 889		10 157
<b>TOTAL</b>	<b>-1 889</b>		<b>11 157</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>-1 889</b>	<b>25 632</b>	<b>1 269 874</b>

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'



# Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 952	806		3 758
<b>TOTAL</b>	<b>2 952</b>	<b>806</b>		<b>3 758</b>
Terrains				
Constructions - Sur sol propre	86 804	8 867		95 671
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	120 500	5 779		126 279
Installations techniques, matériel et outillage industriel	948	321		1 269
Installations générales, agencements et aménagements divers	22 321	8 957		31 277
Matériel de transport	20 780	10 311		31 091
Matériel de bureau et informatique, mobilier	218 878	17 500	25 632	210 745
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>470 229</b>	<b>51 735</b>	<b>25 632</b>	<b>496 332</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>473 181</b>	<b>52 541</b>	<b>25 632</b>	<b>500 090</b>

  

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations				Reprises		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acq. de titres de particip.							
<b>TOTAL GENERAL</b>							
<b>DOTATIONS NON VENTILEES</b>				<b>REPRISES NON VENTILEES</b>			<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>

  

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				



# Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1 889		1 889
Autres immobilisations financières	8 269		8 269
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux	19 958	19 958	
Clients, usagers et comptes rattachés	71 042	71 042	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 837	1 837	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	231 637	231 637	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	37 214	37 214	
Charges constatées d'avance	2 190	2 190	
<b>TOTAL</b>	<b>374 035</b>	<b>363 878</b>	<b>10 157</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire



# Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	401 245	41 167	307 014	53 064
Emprunts et dettes financières diverses	11 808	11 808		
Fournisseurs et comptes rattachés	57 030	57 030		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	125 924	125 924		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	179 913	179 913		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	33 022	33 022		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	7 050	7 050		
Produits constatés d'avance	406 591	406 591		
<b>TOTAL</b>	<b>1 222 583</b>	<b>862 505</b>	<b>307 014</b>	<b>53 064</b>

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

## Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	117 013				117 013
Report à nouveau	434 130				434 130
Excédent ou déficit de l'exercice	77 114				129 909
<b>Situation nette</b>	<b>628 257</b>				<b>681 052</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	145 739			5 148	140 592
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>773 996</b>			<b>5 148</b>	<b>821 644</b>

Commentaire





# Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
FIR OIGNIES	40 000	40 000	40 000			40 000	
FIR HABITATS INCLUSFIS	60 000	60 000	60 000			60 000	
AVDL ACCOMPAGNEMENT			21 000			21 000	
AVDL LOGEMENT			11 250			11 250	
DDCS 62	82 614	82 614	82 614			82 614	
DDCS 62	50 000					50 000	
CONSULTATION PSY	71 683					71 683	
DDCS 62 VIAL	28 000					28 000	
<b>TOTAL</b>	<b>332 297</b>	<b>182 614</b>	<b>214 864</b>			<b>364 547</b>	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts



# Contributions volontaires en nature

	Répartition par nature de charge	
	31/12/2022	31/12/2021
	Débit	Débit
<b>860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)</b>		
	<b>TOTAL</b>	
<b>861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)</b>		
SIA HABITAT Mise à disposition du local de Harnes	3 600	3 600
	<b>TOTAL</b>	<b>3 600</b>
<b>862 - Prestation</b>		
	<b>TOTAL</b>	
<b>864 - Personnel bénévole</b>		
Bénévolat des membres du Comité de Direction et Conseil d'administration	4 606	2 090
	<b>TOTAL</b>	<b>4 606</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 206</b>
		<b>5 690</b>
	Répartition par nature de ressources	
	31/12/2022	31/12/2021
	Crédit	Crédit
<b>870 - Dons en nature</b>		
	<b>TOTAL</b>	
<b>871 - Prestation en nature</b>		
SIA HABITAT Mise à disposition du local de Harnes	3 600	3 600
	<b>TOTAL</b>	<b>3 600</b>
<b>875 - Bénévolat</b>		
Bénévolat des membres du Comité de Direction et Conseil d'administration	4 606	2 090
	<b>TOTAL</b>	<b>4 606</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 206</b>
		<b>5 690</b>



## Engagements financiers

### ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	
Autres engagements	376 519
<b>TOTAL</b>	<b>376 519</b>

PRET 300K€ : Hypothèque légale spéciale ou privilège sur immeuble a usage commercial

PRET 21 613€ : Gage ou nantissement sur véhicule de tourisme

PRET 21 358€ : Gage ou nantissement sur véhicule de tourisme

PRET 315K€ : Hypothèque sur bureaux

**ENGAGEMENTS RECUS :**

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

# Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2022	Exercice clos le 31/12/2021
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 747	17 801
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	208 989	180 998
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
<b>TOTAL</b>	<b>227 735</b>	<b>198 798</b>

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2022	Exercice clos le 31/12/2021
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	27 226	64 157
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>27 226</b>	<b>64 157</b>

Commentaire

# Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2022	31/12/2021
Produits :	- D'exploitation	406 591	231 587
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		406 591	231 587

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2022	31/12/2021
Charges :	- D'exploitation	2 190	2 663
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		2 190	2 663

Commentaire



# Ventilation des ressources d'exploitation

Ventilation des ressources d'exploitation	Montant
RESIDENCE ACCUEIL	119 694
APPARTEMENTS ET HEBERGEMENTS D'URGENCE	88 291
VACATIONS	110 538
GEM	46 667
CENTRE DE SANTE	76 418
REPAS	41 632
CCAS	7 186
AUTRES ACTIVITES	5 454
<b>TOTAL</b>	<b>495 880</b>

Commentaire



# Ventilation du résultat de l'exercice

Ventilation du résultat de l'exercice		Montant
SAMSAH ARS		3 326
SAMSAH PAS DE CALAIS		-2 549
AUTRES ACTIVITES		129 132
Total		129 909

Commentaire



Association Le Cheval Bleu

29/31, rue Roger Salengro  
BP 73

62160 BULLY LES MINES

**R A P P O R T   S P E C I A L**  
**D U   C O M M I S S A I R E   A U X   C O M P T E S**  
**S U R   L E S   C O N V E N T I O N S   R E G L E M E N T E E S**  
**E X E R C I C E   A U   3 1   D E C E M B R E   2 0 2 2**

---





**Association Le Cheval Bleu**

**29/31, rue Roger Salengro  
BP 73**

**62160 BULLY LES MINES**

Hénin-Beaumont, le 21 Novembre 2023

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

Aux Membres de l'Association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L 612-5 du Code de commerce.

**LA SARL AUDIT LEGALIS,  
COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
Représentée par Jean-Marie COUVEZ

