

## Association Le Cheval Bleu

29/31, rue Roger Salengro  
BP 73

62160 BULLY LES MINES

Hénin-Beaumont, le 1<sup>er</sup> Décembre 2020

### EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

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 31/12/2019, 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 2019 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.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'Assemblée appelée à statuer sur les comptes.

## **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 1<sup>er</sup> Décembre 2020

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



# Bilan Actif

	Du 01/01/2019 au 31/12/2019			Au 31/12/2018
	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	2 202	2 202		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	249 419		249 419	249 419
Constructions	393 614	177 809	215 805	232 722
Installations techniques, matériel et outillages industriels	808	808		
Autres immobilisations corporelles	274 285	227 094	47 191	28 699
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				
Autres immobilisations financières	4 465		4 465	3 165
<b>TOTAL I</b>	<b>925 794</b>	<b>407 914</b>	<b>517 880</b>	<b>515 006</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	77 783	19 958	57 824	63 077
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	55 479		55 479	59 336
Valeurs mobilières de placement	50 106		50 106	106
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	680 104		680 104	625 637
Charges constatées d'avance	5 799		5 799	10 053
<b>TOTAL III</b>	<b>869 270</b>	<b>19 958</b>	<b>849 312</b>	<b>758 209</b>
Frais d'émission des emprunts				
<b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations				
<b>V</b>				
Ecart de conversion actif				
<b>VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 795 064</b>	<b>427 872</b>	<b>1 367 192</b>	<b>1 273 215</b>

## Bilan Passif

	31/12/2019	31/12/2018
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	269 582	269 582
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles	60 604	60 604
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	258 235	257 344
Report à nouveau	2 925	891
Excédent ou déficit de l'exercice	<b>591 347</b>	<b>588 422</b>
<b>Situation nette</b>		
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>591 347</b>	<b>588 422</b>
<b>II</b>		
Comptes de liaison		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	181 484	82 614
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>	<b>181 484</b>	<b>82 614</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	254 456	281 620
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 328	10 743
Emprunts et dettes financières diverses	49 263	42 918
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations	197 192	199 762
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	23 122	12 802
Autres dettes		
Instruments de trésorerie	60 000	54 333
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL V</b>	<b>594 360</b>	<b>602 179</b>
<b>VI</b>		
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 367 192</b>	<b>1 273 215</b>

# Compte de résultat

	31/12/2019	31/12/2018
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	357 398	333 539
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 286 067	1 123 330
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	8 070	10 123
Utilisations des fonds dédiés		108 744
<b>Autres produits</b>	2 298	1 350
<b>TOTAL I</b>	<b>1 653 834</b>	<b>1 577 085</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	3 804	2 812
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	334 860	308 641
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	70 672	69 032
Salaires et traitements	797 872	761 643
Charges sociales	293 833	319 102
Dotations aux amortissements et dépréciations	49 936	32 864
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	98 870	82 614
Autres charges	1 142	277
<b>TOTAL II</b>	<b>1 650 989</b>	<b>1 576 984</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>2 845</b>	<b>101</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	1 603	1 613
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>1 603</b>	<b>1 613</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	3 612	3 959
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>3 612</b>	<b>3 959</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-2 009</b>	<b>-2 345</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>835</b>	<b>-2 244</b>

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

## Compte de résultat (Suite)

	31/12/2019	31/12/2018
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	3 179	3 909
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>3 179</b>	<b>3 909</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	1 089	773
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>1 089</b>	<b>773</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>2 090</b>	<b>3 136</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>1 658 615</b>	<b>1 582 608</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 655 690</b>	<b>1 581 716</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>2 925</b>	<b>891</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

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total du bilan avant répartition est de 1 367 192 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 2 925 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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°2019-08 du 6 décembre 2019 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.

## Présentation générale

### Activité 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 31/12/2019
Cadre	4.61
Employé	19.20
Contrat aidé + CDD	2
Stagiaire	Non mis sur paie

### 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  
 Les appartements loués par l'association.

### Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Les mesures de contraintes décidées par le Gouvernement dans le cadre de la lutte contre la crise sanitaire liée au Coronavirus emportent pour le tissu économique des conséquences, notamment financières, d'une ampleur inédite. A ce jour les conséquences qui en découlent sur la santé financière des associations sont difficilement prévisibles, compte tenu des incertitudes pesant sur la durée des mesures de restrictions en cours mais également des modalités et conditions de sortie de cette crise.

Par ailleurs, concernant notre association, du fait de la limitation de circulation des biens et des personnes, certaines productions et approvisionnements vont devoir être mis à l'arrêt, ce qui peut avoir des conséquences en chaîne sur d'autres approvisionnements à court ou moyen terme. De même, si certains services n'étaient plus rendus par nos principaux prestataires, cela pourrait conduire au ralentissement ou à l'arrêt de notre activité.

Compte tenu de la date de ces événements, sans lien direct prépondérant avec la situation à la clôture de l'exercice 2019, nous avons établi les comptes sur la base des informations disponibles à la date d'arrêté sans prendre en compte, dans la valorisation de nos actifs et passifs, les incidences potentielles liées à ces événements.

Toutefois, compte tenu du contexte décrit ci avant, il se peut que des effets négatifs, à court ou moyen terme, puissent affecter notre activité et notre trésorerie et venir impacter notre continuité d'exploitation au titre de l'exercice 2020.

#### **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. (à détailler)

#### **Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

#### **Engagements de départ à la retraite**

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

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 64 699 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 7 080€ 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	2 202		
<b>TOTAL</b>	<b>2 202</b>		
Terrains	249 419		
Constructions :	222 833		
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	170 781		
Installations :	808		
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	18 895		22 029
Matériel :	20 780		
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	203 058		9 523
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>886 575</b>		<b>31 552</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
- Participations	1 000		
Autres :			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	3 165		1 300
<b>TOTAL</b>	<b>4 165</b>		<b>1 300</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>892 942</b>		<b>32 852</b>
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			2 202
<b>TOTAL</b>			<b>2 202</b>
Terrains			249 419
Constructions :			222 833
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencements et aménagt. const.			170 781
Installations :			808
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencements et aménagt. divers			40 925
- De transport			20 780
Matériel :			212 581
- De bureau et informatique, mobilier			
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>918 127</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
- Participations			1 000
Autres :			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			4 465
<b>TOTAL</b>			<b>5 465</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>925 592</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	2 202			2 202
<b>TOTAL</b>	<b>2 202</b>			<b>2 202</b>
Terrains				
Constructions - Sur sol propre	64 521	7 428		71 948
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	96 371	9 490		105 861
Installations techniques, matériel et outillage industriel	808			808
Installations générales, agencements et aménagements divers	9 846	1 735		11 580
Matériel de transport	20 780			20 780
Matériel de bureau et informatique, mobilier	183 408	11 325		194 734
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>375 734</b>	<b>29 977</b>		<b>405 712</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>377 936</b>	<b>29 977</b>		<b>407 914</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>							

DOTATIONS NON VENTILEES	REPRISES NON VENTILEES	TOTAL GENERAL NON VENTILE		
<b>CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices</b>	<b>Montant net au début de l'exercice</b>	<b>Augment.</b>	<b>Dot. exercice aux amort.</b>	<b>Montant net en fin d'exercice</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				



## Etat des créances et dettes

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			
Autres immobilisations financières	4 465		4 465
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux	19 958	19 958	
Clients, usagers et comptes rattachés	57 824	57 824	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	98	98	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	402	402	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	54 979	54 979	
Charges constatées d'avance	5 799	5 799	
<b>TOTAL</b>	<b>143 525</b>	<b>139 060</b>	<b>4 465</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

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	254 456	254 456		
Emprunts et dettes financières diverses	10 328	10 328		
Fournisseurs et comptes rattachés	49 263	49 263		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	78 609	78 609		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	98 330	98 330		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	20 253	20 253		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	23 122	23 122		
Produits constatés d'avance	60 000	60 000		
<b>TOTAL</b>	<b>594 360</b>	<b>594 360</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début d'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>FONDS PROPRES</b>					
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise :</b>					
- Patrimoine intégré					
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables	269 582				269 582
<b>Ecarts de réévaluation</b>					
<b>Réserves :</b>					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves	60 604				60 604
<b>Report à nouveau</b>	257 344	21 216		19 732	258 828
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	891	-891	2 925		2 925
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>					
<b>Fonds Propres</b>					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs				593	-593
<b>Ecarts de réévaluation</b>					
<b>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</b>					
<b>Provisions réglementées</b>					
<b>Droit des propriétaires</b>					
<b>TOTAL</b>	<b>588 422</b>	<b>20 325</b>	<b>2 925</b>	<b>20 325</b>	<b>591 347</b>

Commentaire

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



- 11 -

## Tableau de mouvements des subventions

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Rapport au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
TOTAL				

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



## Variations des fonds dédiés

	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont amort.		Montant global	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
TOTAL							
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GENERAL							

## Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GENERAL				



## Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 531	8 251
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	133 189	138 059
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		5 994
<b>TOTAL</b>	<b>139 720</b>	<b>152 304</b>

  

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	53 638	57 690
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>53 638</b>	<b>57 690</b>

## Produits et charges constatés d'avance

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation	60 000	54 333
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>60 000</b>	<b>54 333</b>

  

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2019	31/12/2018
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	5 799	10 053
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>	<b>5 799</b>	<b>10 053</b>

## Transferts de charges

Nature des transferts de charges	Montant
	Total

Commentaire

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





293, Avenue de la Polonia - ZAC du Bord des Eaux  
BP 50025 - 62251 Hénin-Beaumont Cedex  
Tél. 03 21 20 07 78 - Fax 03 21 20 60 87  
auditlegalis@gmail.com

**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**

**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**EXERCICE AU 31 DECEMBRE 2019**

---

**Association Le Cheval Bleu**

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

**62160 BULLY LES MINES**

Hénin-Beaumont, le 1<sup>er</sup> Décembre 2020

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019**

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

