

**Association Le Cheval Bleu**

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

**62160 BULLY LES MINES**

Hénin-Beaumont, le 26 Mai 2014

**R A P P O R T S**

**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**EXERCICE AU 31 DECEMBRE 2013**

**Association Le Cheval Bleu**

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

**62160 BULLY LES MINES**

Hénin-Beaumont, le 26 Mai 2014

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE AU 31 DECEMBRE 2013**

---

**Association Le Cheval Bleu**

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

**62160 BULLY LES MINES**

Hénin-Beaumont, le 26 Mai 2014

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013**

Aux Membres de l'Association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le **31 DECEMBRE 2013** sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'**Association Le Cheval Bleu** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.



---

**Fiduciaire Baly**

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

e-mail : [fiduciaire.baly@baly-audit-conseil.fr](mailto:fiduciaire.baly@baly-audit-conseil.fr)

Membre de la Compagnie Régionale de Douai - S.A.R.L au Capital de 53 500 Euros – RCS Arras B 332 887 421(85 b 204) – APE 6920 Z



Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe :

- l'association n'a pas obtenu le paiement de deux importantes subventions octroyées par le SPIP 59 respectivement de 66 000€ et 30 000€ pour l'animation de groupes thérapeutiques sur les violences intrafamiliales et les violences sexuelles ; les conventions ayant été annulées en avril 2014 malgré un engagement pris en octobre 2013,
- et malgré les incertitudes pesant sur la poursuite de l'activité et eu égard aux éléments prévisionnels communiqués pour 2014, le principe de continuité d'exploitation a été maintenu pour l'arrêté des comptes au 31/12/2013 et aucun événement connu ou prévisible à ce jour n'est susceptible de remettre en cause la continuité de l'exploitation. En effet, malgré les difficultés liées à l'exercice 2013 fortement déficitaire, l'Association met tout en œuvre afin d'assurer la pérennité de l'Association et les mesures présentées par le directeur pour 2014 vont en ce sens. La recherche de nouveaux financements pérennes permettra aussi d'œuvrer en ce sens pour 2014. De la même manière les réajustements de dotations SAMSAH de 40K€ pour l'ARS et 55K€ pour le Conseil Général à dépenses constantes vont également contribuer à l'équilibre budgétaire 2014.

## II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823 - 9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Comme indiqué dans la première partie de ce rapport, la note de l'annexe fait état des incertitudes pesant sur la continuité d'exploitation du fait d'un résultat 2013 fortement déficitaire.

Nous avons été conduits à examiner les dispositions envisagées à cet égard.

Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous estimons que la note de l'annexe donne une information appropriée sur la situation de l'Association au regard de l'incertitude, mentionnée ci-dessus, pesant sur la continuité d'exploitation.

Par ailleurs, l'annexe nous informe des éléments significatifs de l'exercice, à savoir :

- Pour rappel la résidence Accueil a ouvert en décembre 2012 et apparaît donc pour 12 mois d'activité sur l'exercice 2013

- Le 29 avril 2011, l'acquisition d'un terrain rue Jules Verne à BULLY LES MINES à l'euro symbolique avec une subvention indirecte de la ville de 205 902,24 € versée à ADEVIA, et figurant au compte 102600,
- Bail à construction avec Pas-de-Calais Habitat signé le 12/09/2011 pour 40 ans pour la réalisation de 20 logements.
- Le 19 mars 2010, il a été souscrit un emprunt auprès de la caisse Crédit Mutuel de Bully-les-Mines de 400 000€ remboursable en 240 mensualités pour l'acquisition de l'immeuble situé 29 rue Roger Salengro à Bully-les-Mines. Cet emprunt est garanti par une hypothèque inscrite en 2<sup>ème</sup> rang sur ledit immeuble, et une garantie de privilège de prêteur de deniers.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

### III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Hénin-Beaumont,  
le 26 Mai 2014

**Patricia DEBRIL-ROSZAK**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**Pour la SARL FIDUCIAIRE BALY**





## BILAN ACTIF

	31/12/2013			31/12/2012
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	2 202	1 637	566	1 403
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	249 419		249 419	249 420
Constructions	393 614	70 138	323 476	344 004
Installations techniques, matériel et outillage industriels	808	162	646	808
Autres immobilisations corporelles	199 704	110 928	88 777	106 401
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations	1 000		1 000	1 000
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 373		2 373	2 743
<b>TOTAL (I)</b>	<b>849 121</b>	<b>182 864</b>	<b>666 257</b>	<b>705 779</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	109 061		109 061	121 560
Valeurs mobilières de placement	199		199	199
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	45 730		45 730	106 303
Charges constatées d'avance (3)	3 068		3 068	1 240
<b>TOTAL (II)</b>	<b>158 059</b>		<b>158 059</b>	<b>229 302</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>1 007 180</b>	<b>182 864</b>	<b>824 316</b>	<b>935 081</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				



## BILAN PASSIF

	31/12/2013	31/12/2012
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	61 812	- 23 227
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	- 91 014	85 039
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	269 582	269 582
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>240 380</b>	<b>331 394</b>
<b>Comptes de liaison (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		15 000
<b>TOTAL (III)</b>		<b>15 000</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	375 766	401 580
Emprunts et dettes financières divers (3)	10 232	7 670
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 696	46 228
Dettes fiscales et sociales	155 713	133 210
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 528	
Produits constatés d'avance (1)		
<b>TOTAL (V)</b>	<b>583 935</b>	<b>588 687</b>
Ecarts de conversion passif (VI)		
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>824 316</b>	<b>935 081</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	237 838	215 543
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	346 097	373 144
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	2 622	
(3) dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		





## COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2013	31/12/2012
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	226 615	93 350
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>226 615</b>	<b>93 350</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	956 983	920 696
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	6 299	24 224
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	245	24 598
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 190 142</b>	<b>1 062 867</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	926	1 394
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	306 634	204 965
Impôts, taxes et versements assimilés	59 777	39 263
Salaires et traitements	626 980	537 965
Charges sociales	231 367	184 143
Autres charges de personnel	4 755	4 986
Dotations aux amortissements sur immobilisations	47 759	40 421
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges		
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>1 278 198</b>	<b>1 013 137</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>- 88 057</b>	<b>49 730</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	26	7
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>26</b>	<b>7</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	17 781	19 923
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>17 781</b>	<b>19 923</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>- 17 756</b>	<b>- 19 916</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>- 105 813</b>	<b>29 814</b>





## COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2013	31/12/2012
	Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	1 408	53 798
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	15 000	25 000
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>16 408</b>	<b>78 798</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	1 609	8 574
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		15 000
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>1 609</b>	<b>23 574</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>14 799</b>	<b>55 224</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>1 206 575</b>	<b>1 141 672</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>1 297 589</b>	<b>1 056 634</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>- 91 014</b>	<b>85 039</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 91 014</b>	<b>85 039</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		
dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Ces comptes annuels ont été établis le 27 mai 2014.

### Faits caractéristiques de l'exercice.

1- Pour rappel, la résidence accueil a ouvert en décembre 2012, et apparait donc pour 12 mois d'activité sur l'exercice 2013.

2- L'association n'a pas obtenu le paiement de 2 importantes subventions octroyées par le SPIP 59 (Service Pénitentiaire d'Insertion et de Probation du Nord) respectivement de 66000 euros et 30000 euros pour l'animation de groupes thérapeutiques sur les violences intrafamiliales et les violences sexuelles. Les conventions ont été annulées en avril 2014 par le directeur interrégional malgré un engagement pris en octobre 2013.

### Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture.

Néant

### Conventions comptables.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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.

Malgré les incertitudes pesant sur la poursuite de l'activité et eu égard aux éléments prévisionnels communiqués pour 2014, le principe de continuité de l'exploitation a été maintenu pour l'arrêté des comptes au 31/12/2013 et l'association montre qu'aucun événement connu ou prévisible à ce jour n'est susceptible de remettre en cause la continuité de l'exploitation. En effet malgré les difficultés liées à l'exercice 2013 fortement déficitaire, l'association met tout en oeuvre afin d'assurer la pérennité de l'association et les mesures présentées par le directeur pour 2014 vont en ce sens. La recherche de nouveaux financements pérennes permettra aussi d'oeuvrer en ce sens pour 2014. De la même manière les réajustements de dotations SAMSAH de 40K€ pour l'ARS et 55K€ pour le Conseil Général à dépenses constantes vont également contribuer à l'équilibre budgétaire 2014.

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

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

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

- Logiciels	1 à 3 ans
- Constructions	30 ans
- Agencements et aménagements des constructions	5 à 20 ans
- Matériel et outillage	5 ans
- Matériel de transport	4 ans
- Matériel de bureau	3 à 6 ans
- Mobilier de bureau	5 à 10 ans





Participation, 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 la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

L'information est non fournie en annexe car elle reviendrait à transmettre une information individuelle.

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

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 6 470 € toutes taxes comprises.

Changement de méthode

Aucun changement de méthode n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

Autres éléments significatifs

1 - Le 29 avril 2011, acquisition d'un terrain rue Jules Verne pour l'euro symbolique. Le 13 décembre 2011, il a été notifié à la société ADEVIA, la participation complément de prix (subvention indirecte) versée par la Ville de Bully-Les-Mines pour un montant de 205 902.24 euros TTC, le prix de vente du terrain étant inférieur au prix d'acquisition de celui-ci par la société ADEVIA. Cette valeur de 205 902.24 euros a été portée à l'actif immobilisé de l'Association avec pour contrepartie le compte 102600 " Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables".

2 - Bail à construction conclu avec Pas-de-Calais Habitat pour la réalisation de 20 logements. La durée de la convention, signée le 12 septembre 2011, est de 40 ans.

3 - Le 19 mars 2010, il été souscrit au près de la Caisse de Crédit Mutuel de Bully-les-Mines, un emprunt de 400 000 euros remboursable en 240 mensualités pour l'acquisition de l'immeuble situé, 29 rue Roger Salengro à Bully-les -Mines. Cet emprunt est garanti par une hypothèque inscrite en deuxième rang sur ledit immeuble, et une garantie de privilège de prêteur de deniers.





**Association Le Cheval Bleu**

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

**62160 BULLY LES MINES**

**Hénin-Beaumont, le 26 Mai 2014**

**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 1 3**

---

**Association Le Cheval Bleu**

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

**62160 BULLY LES MINES**

Hénin-Beaumont, le 26 Mai 2014

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013**

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.

Fait à Hénin-Beaumont,  
Le 26 Mai 2014

**Patricia DEBRIL-ROSZAK  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Pour la SARL FIDUCIAIRE BALY**

