

## **COMPTES ANNUELS du 01/01/2023 au 31/12/2023**

- *Rapport de présentation*
- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Evaluation des contributions volontaires*
- *Détail bilan*
- *Détail Compte de résultat*
- *Annexe à la liasse fiscale*
- *Annexe*

**DEHONDT DERVYN ET ASSOCIES**

30 RUE PATOU

BP 1250

59000 LILLE

03.20.57.46.16

## RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

ASSOCIATION DE RETRAITE DES CONSEILLERS GENERAUX  
2 RUE JACQUEMARS GIELEE  
HOTEL DU CONSEIL GENERAL  
59800 LILLE

relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Conformément à notre lettre de mission en date du 05/07/2018, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	171 420 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	Euros
- Résultat net comptable,	(49 234)Euros

Fait à LILLE  
Le 09/02/2024

Olivier DERVYN

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>							
<b>Immobilisations financières</b> (1)							
Participations et Créances rattachées							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres							
<b>Total I</b>							
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances</b> (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres				9 150	9 150	100.00
	Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	171 420		171 420	221 596	50 175	22.64	
Charges constatées d'avance (2)							
<b>Total II</b>	171 420		171 420	230 745	59 325	25.71	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	171 420		171 420	230 745	59 325	25.71	

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>			
		31/12/2023	12	31/12/2022	12	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
Réserves pour projet de l'entité	244 449		244 449				
Autres							
Report à nouveau	77 043		79 522	2 479	3.12		
<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	49 234		2 479	51 713	NS		
<b>Situation nette (sous total)</b>	118 172		167 406	49 234	29.41		
Fonds propres consommables							
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
<b>Total I</b>	118 172		167 406	49 234	29.41		
<b>FONDS DÉDIÉS</b>	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
<b>Total II</b>							
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
<b>Total III</b>							
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	4 165		4 016	149	3.72	
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales						
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes			5 656	5 656	100.00		
Instruments de trésorerie							
Produits constatés d'avance	49 083		53 667	4 584	8.54		
<b>Total IV</b>	53 249		63 339	10 090	15.93		
Ecarts de conversion passif (V)							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	171 420		230 745	59 325	25.71		

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

4 165 4 016

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits d'exploitation</b> (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service				
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	589 000		644 000	8.54
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				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	12 995		19 761	34.24
<b>Total I</b>	<b>601 995</b>		<b>663 761</b>	<b>9.31</b>
<b>Charges d'exploitation</b> (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	10 184		11 229	9.30
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements	631 899		636 334	0.70
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	9 146		13 719	33.33
<b>Total II</b>	<b>651 229</b>		<b>661 282</b>	<b>1.52</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>49 234</b>		<b>2 479</b>	<b>NS</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total III</b>						
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total IV</b>						
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>						
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	49 234		2 479		51 713	NS
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
<b>Total V</b>						
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total VI</b>						
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>						
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>						
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	601 995		663 761		61 766	9.31
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	651 229		661 282		10 053	1.52
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	49 234		2 479		51 713	NS

## EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Dons en nature						
Prestations en nature	5 800		5 700		100	1.75
Bénévolat						
<b>TOTAL</b>	<b>5 800</b>		<b>5 700</b>		<b>100</b>	<b>1.75</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	3 000		3 000			
Prestations en nature	2 800		2 700		100	3.70
Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>	<b>5 800</b>		<b>5 700</b>		<b>100</b>	<b>1.75</b>

## DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>				
AUTRES		9 149.54	9 149.54	100.00
46870000 CAPITAL DECES A RECEVOIR		9 149.54	9 149.54	100.00
DISPONIBILITES	171 420.34	221 595.51	50 175.17	22.64
51221000 BANQUE CAISSE EPARGNE	171 420.34	221 595.51	50 175.17	22.64
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	171 420.34	230 745.05	59 324.71	25.71
<b>TOTAL GENERAL</b>	171 420.34	230 745.05	59 324.71	25.71

**DETAIL BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	<b>Euros</b>	<b>%</b>
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	244 448.79	244 448.79		
10680000 AUTRES RESERVES	244 448.79	244 448.79		
REPORT A NOUVEAU	77 042.57	79 521.57	2 479.00	3.12
11000000 REPORT A NOUVEAU	77 042.57	79 521.57	2 479.00	3.12
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	49 234.45	2 479.00	51 713.45	NS
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	118 171.77	167 406.22	49 234.45	29.41
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	118 171.77	167 406.22	49 234.45	29.41
<b>TOTAL FONDS DEDIES</b>				
<b>TOTAL PROVISIONS</b>				
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	4 165.20	4 015.76	149.44	3.72
40810000 FOURN. FACT. NON PARVENUES	4 165.20	4 015.76	149.44	3.72
AUTRES DETTES		5 656.07	5 656.07	100.00
46860000 CHARGES A PAYER		5 656.07	5 656.07	100.00
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	49 083.37	53 667.00	4 583.63	8.54
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	49 083.37	53 667.00	4 583.63	8.54
<b>TOTAL DETTES</b>	53 248.57	63 338.83	10 090.26	15.93
<b>TOTAL GENERAL</b>	171 420.34	230 745.05	59 324.71	25.71

**DETAIL COMPTE DE RESULTAT**

	<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	<b>Euros</b>	<b>%</b>
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	589 000.00		644 000.00		55 000.00	8.54
74000000 SUBVENTIONS DU DEPARTEMENT	589 000.00		644 000.00		55 000.00	8.54
AUTRES PRODUITS	12 994.62		19 760.96		6 766.34	34.24
75810000 CAPITAUX DECES RECUS	12 994.62		19 760.96		6 766.34	34.24
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	601 994.62		663 760.96		61 766.34	9.31
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	10 184.47		11 229.27		1 044.80	9.30
60640000 LOGICIEL ADMINISTRATIF	591.67				591.67	
61610000 ASSURANCES VIE ENTIERE	4 934.88		6 800.21		1 865.33	27.43
62260000 HONORAIRES CAC	3 458.72		3 295.90		162.82	4.94
62261000 HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	865.20		815.76		49.44	6.06
62780000 SERVICES BANCAIRES	334.00		317.40		16.60	5.23
SALAIRES ET TRAITEMENTS	631 898.60		636 333.69		4 435.09	0.70
64140000 PENSIONS VERSEES	631 898.60		636 333.69		4 435.09	0.70
AUTRES CHARGES	9 146.00		13 719.00		4 573.00	33.33
65810000 CAPITAUX DECES VERSES	9 146.00		13 719.00		4 573.00	33.33
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	651 229.07		661 281.96		10 052.89	1.52
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	49 234.45		2 479.00		51 713.45	NS
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	49 234.45		2 479.00		51 713.45	NS
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	601 994.62		663 760.96		61 766.34	9.31
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	651 229.07		661 281.96		10 052.89	1.52
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	49 234.45		2 479.00		51 713.45	NS

**ANNEXE A LA LIASSE FISCALE**

Ecritures d'inventaires	Débit	Crédit	Montant
<b>COMPTES D'ACTIF</b>			
<b>COMPTES DE PASSIF</b>			
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			49 083.37
31/12/2023 OD PRODUIS D AVANCE 2023		49 083.37	
40810000 FOURN. FACT. NON PARVENUES			4 165.20
31/12/2023 OD FNP 2023		4 165.20	

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 171 420.34 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 601 994.62 Euros et dégageant un déficit de 49 234.45- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

L'activité de l'association consiste à servir aux élus départementaux les pensions de retraite pour les droits acquis avant le 30 mars 1992, date à partir de laquelle les élus locaux ont été affiliés à l'IRCANTEC.

#### **Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF**

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise.

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Néant

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

l'exercice.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Tableau de variation des fonds propres**

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	244 449				244 449
Report à nouveau	79 522-	2 479			77 043-
Excédent ou déficit de l'exercice	2 479	2 479-	49 234-	0	49 234-
Situation nette	167 406		49 234-	0	118 172
<b>TOTAL I</b>	<b>167 406</b>		<b>49 234-</b>	<b>0</b>	<b>118 172</b>

**Produits à recevoir****Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 165
Total	4 165

**Charges et produits constatés d'avance**

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	49 083
Total	49 083

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

#### **Valorisation des contributions volontaires**

Mise à disposition de personnel par le Conseil Départemental évaluée à 175 heures valorisées au SMIC chargé soit 2 822.40 euros arrondi à 2 800 euros.

Mise à disposition de locaux par le Conseil Départemental estimée à 3 000 euros.

#### **Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 459 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 459 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 euro