

**COMITE DES ŒUVRES SOCIALES  
DU PERSONNEL DU DEPARTEMENT DU NORD**

2 Rue Jacquemars Gielée  
59 800 LILLE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

---

Jean-Pierre Quemoun SARL au capital de 1 €  
Membre du Conseil Régional de l'Ordre des Experts Comptables des Hauts de France  
Membre du Conseil Régional de l'Ordre des Experts Comptables de Paris  
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris

29, Rue Jacquemars Gielée – 59000 LILLE - Téléphone : 09-54-39-50-76

79 Rue Lepic – 75018 PARIS - Téléphone : 01 42 58 53 09  
Siret 477 667 315 00014



COS DU PERSONNEL DU  
DEPARTEMENT DU NORD

2 rue Jacquemars Gielée

59 800 LILLE

A Mesdames et Messieurs les Membres du Comité des Œuvres Sociales du Personnel du  
Département du Nord,

**Opinion**

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association COS du Personnel du Département du Nord relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n° 2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels au niveau du paragraphe règles et méthodes comptables- page 3.

**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 et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la césure de l'exercice.

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.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels qui vous ont été adressés.

### **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 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.

Lille le 8 Juin 2026

Pour la SARL Jean-Pierre QUEMOUN

Hélène QUEMOUN

Commissaire aux Comptes





## BILAN ACTIF

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros

ACTIF		Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		
		Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Frais d'établissement	(I)						
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>							
Immobilisations incorporelles							
. Frais de développement							
. Donations temporaires d'usufruit							
. Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires		24 860	12 823	12 037	0,68	24 074	1,21
. Immobilisations incorpor. en cours, avances et acomptes							
Immobilisations corporelles							
. Terrains							
. Constructions							
. Installations techniques, matériel & outillage industriels		1 494	1 494				
. Immobilisations corpor. en cours, avances et acomptes							
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
Immobilisations financières							
. Participations		153		153	0,01	153	0,01
. Créances rattachées à des participations							
. Autres titres immobilisés							
. Prêts		203 399	41 891	161 508	9,07	188 083	9,42
. Autres immobilisations financières							
<b>TOTAL (II)</b>		<b>229 905</b>	<b>56 208</b>	<b>173 697</b>	9,76	<b>212 310</b>	10,63
<b>ACTIF CIRCULANT</b>							
Stocks et en-cours							
Créances							
. Créances clients, usagers et comptes rattachés		6 463		6 463	0,36	16 285	0,82
. Créances reçues par legs ou donations							
. Autres créances		328 014		328 014	18,43	417 578	20,91
Charges constatées d'avance		158 163		158 163	8,89	370 369	18,55
Valeurs mobilières de placement						89 463	4,48
Instruments financiers à terme et jetons détenus							
Disponibilités		1 113 489		1 113 489	62,56	890 943	44,62
<b>TOTAL (III)</b>		<b>1 606 129</b>		<b>1 606 129</b>	90,24	<b>1 784 638</b>	89,37
Frais d'émission des emprunts	(IV)						
Primes de remboursement des emprunts	(V)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif	(VI)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>		<b>1 836 034</b>	<b>56 208</b>	<b>1 779 826</b>	100,00	<b>1 996 948</b>	100,00

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	649 373	36,49	649 373	32,52
. 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	875 787	49,21	800 968	40,11
. Autres				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	62 538	3,51	74 819	3,75
Situation nette (sous total)	1 587 698	89,21	1 525 160	76,37
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 587 698</b>	89,21	<b>1 525 160</b>	76,37
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</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</b>				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	58 538	3,29	80 015	4,01
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	2 326	0,13	2 529	0,13
Produits constatés d'avance	131 264	7,38	389 245	19,49
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>192 129</b>	10,79	<b>471 788</b>	23,63
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>1 779 826</b>	100,00	<b>1 996 948</b>	100,00
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				



## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
<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		2 172 760		56,07		2 430 518		57,89		-257 758		-10,60	
- dont parrainages													
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		1 684 175		43,46		1 727 900		41,16		-43 725		-2,52	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels													
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie													
- Contributions financières													
Reprises sur amortiss., dépréciat.et provisions													
Produits des cessions d'immobilisations incorpor. et corporelles													
Utilisations des fonds dédiés													
Autres produits		1 474		0,04		1 209		0,03		265		21,92	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>		<b>3 858 409</b>		<b>99,57</b>		<b>4 159 627</b>		<b>99,08</b>		<b>-301 218</b>		<b>-7,23</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>													
Achats de marchandises													
Variations stocks													
Autres achats et charges externes		68 665		1,77		63 553		1,51		5 112		8,04	
Aides financières													
Impôts, taxes et versements assimilés													
Salaires et traitements		599 275		15,47		643 000		15,32		-43 725		-6,79	
Cotisations sociales													
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		12 037		0,31		1 113		0,03		10 924		981,49	
Dotations aux provisions													
Valeurs comptables des immobilisations incorpor. et corporelles													
Reports en fonds dédiés													
Autres charges		3 125 549		80,66		3 360 081		80,04		-234 532		-6,97	
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>		<b>3 805 526</b>		<b>98,21</b>		<b>4 067 746</b>		<b>96,89</b>		<b>-262 220</b>			
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>52 883</b>		<b>1,36</b>		<b>91 881</b>		<b>2,19</b>		<b>-38 998</b>		<b>-42,43</b>	
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>													
De participation													
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé													
Autres intérêts et produits assimilés		4 076		0,11		5 040		0,12		-964		-19,12	
Reprises sur dépréciations et provisions		5 337		0,14		30 602		0,73		-25 265		-82,55	
Différences positives de change													
Produits des immobilisations financières cédées													
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		7 168		0,18						7 168		N/S	
<b>Total des produits financiers (III)</b>		<b>16 581</b>		<b>0,43</b>		<b>35 642</b>		<b>0,85</b>		<b>-19 061</b>		<b>-53,47</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		6 927		0,18						6 927		N/S	
Intérêts et charges assimilées													
Différences négatives de change													
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées													

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie						
<b>Total des charges financières (IV)</b>	<b>6 927</b>	0,18			<b>6 927</b>	N/S
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>9 655</b>	0,25	<b>35 642</b>	0,85	<b>-25 987</b>	-72,90
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>62 538</b>	1,61	<b>127 522</b>	3,04	<b>-64 984</b>	-50,95
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>						
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>			<b>2 920</b>	0,07	<b>-2 920</b>	-100,00
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>			<b>55 623</b>	1,32	<b>-55 623</b>	-100,00
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>			<b>-52 703</b>	-1,25	<b>52 703</b>	-100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I + III + V)	3 874 990	100,00	4 198 189	100,00	-323 199	-7,69
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	3 812 452	98,39	4 123 370	98,22	-310 918	-7,53
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>62 538</b>	1,61	<b>74 819</b>	1,78	<b>-12 281</b>	-16,40
<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>						

## Annexe association

### PREAMBULE

Description de l'objet social de l'entité:

L'objet social de l'entité est l'oeuvre sociale, culturelle et de loisirs au profit de ses adhérents, ayant pour but d'améliorer les conditions de bien-être des agents du Département du Nord.

- Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Les missions sociales réalisées sont principalement de favoriser l'accès à la culture, au tourisme et au sport à ses adhérents.

- Description des moyens mis en oeuvre

Pour réaliser son action, le Département du Nord met à la disposition, de l'entité des moyens humains et logistiques.

L'exercice social clos le 31/12/2025 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2024 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 779 826,29 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 62 537,80 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Règlement ANC 2022-06 :

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement 2022-06 du 4 novembre 2022, et complété des mises à jour en vigueur actuellement, et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

- > continuité de l'exploitation
- > permanence des méthodes comptables, à l'exception des incidences de la première application de l'ANC 2022-06
- > indépendance des exercices

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

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

La continuité et le développement des activités, avec en plus cette année, le partenariat conclu avec la plateforme EMILE'S, toujours dans le but de proposer aux adhérents une offre qui corresponde à leurs attentes.

## PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

## METHODE GENERALE

Changement de méthode de présentation résultant de l'application du règlement ANC n° 2022-06

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 homologué par arrêté du 26 décembre 2023, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

L'application de ce règlement a conduit l'association à adapter la présentation de ses états financiers et certaines méthodes de classement comptable, notamment concernant :

la nouvelle définition du résultat exceptionnel fondée sur les événements majeurs et inhabituels: désormais les allocations exceptionnelles ( 25 792€) et les aides à la mobilité douce (1 475€), ont été comptabilisées en charges d'exploitation et non plus en charges exceptionnelles.

la suppression des comptes de transferts de charges et leur reclassement selon la nature des opérations concernées ;

les modifications de présentation du compte de résultat et de l'annexe ;

l'évolution de certains libellés et subdivisions du plan de comptes.

Conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2022-06, les postes de l'exercice précédent n'ont pas fait l'objet de retraitement, l'incidence étant non significative.

L'application de ce règlement constitue un changement de présentation comptable sans incidence significative sur le résultat de l'exercice, les capitaux propres et la situation financière de l'association .

Les méthodes d'évaluation demeurent inchangées par rapport à l'exercice précédent, sauf mention contraire dans les présentes annexes.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

## Correspondance nouvelle présentation du compte de resultat suite ANC 2022-06

Compte de resultat 2025	Compte de resultat 2024 si retraité ANC 2022-06	Compte de resultat 2024
Résultat d'exploitation : 52 883€	Résultat d'exploitation : 39 178€	Résultat d'exploitation : 91 881€
		Résultat exceptionnel : -52 703€

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

**PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

**Amortissement et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont en mode linéaire et sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

**Créances :**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

**Provisions pour risques et charges :**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

**Annexe association (suite)****NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Immobilisations**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	24 860			24 860
Immobilisations corporelles	1 494			1 494
Immobilisations financières	228 537	41 266	66 252	203 551
<b>TOTAL</b>	<b>254 891</b>	<b>41 266</b>	<b>66 252</b>	<b>229 905</b>

**Amortissements**

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	786	12 037		12 823
<b>TOTAL I</b>	<b>786</b>	<b>12 037</b>		<b>12 823</b>
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	1 494			1 494
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL II</b>	<b>1 494</b>			<b>1 494</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>2 280</b>	<b>12 037</b>		<b>14 317</b>

*Si l'association dispose pour l'exercice de son activité d'immobilisations sans en être propriétaire (prêt à usage, crédit-bail), une information les concernant est à donner si leur importance le justifie.*

*Fournir une explication en cas de reprise exceptionnelle d'amortissement. Les éléments significatifs ou importants peuvent être précisés.*



*Etat des créances et charges constatées d'avance*

<b>Créances</b>	<b>Montant brut</b>	<b>Echéances jusqu'à 1 an</b>	<b>Echéances à plus d'un an</b>
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	203 399	54 476	148 923
Autres créances			
<b>Créances de l'actif circulant:</b>			
Créances usagers	6 463	6 463	
Autres créances	16 613	16 613	
<b>Charges constatées d'avance</b>	158 163	158 163	
<b>TOTAL</b>	<b>384 638</b>	<b>235 715</b>	<b>148 923</b>

*Etat des produits à recevoir*

<b>Produits à recevoir</b>	<b>Montant</b>
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	6 463
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	6 766
<b>TOTAL</b>	<b>13 229</b>

*Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif*

<b>Nature des dépréciations</b>	<b>A l'ouverture</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution</b>	<b>A la clôture</b>
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers				
Comptes financiers	40 301	6 927	5 337	41 891
<b>TOTAL</b>	<b>40 301</b>	<b>6 927</b>	<b>5 337</b>	<b>41 891</b>

## Annexe association (suite)

### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

#### Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	649 373				649 373
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	800 968	74 819			875 787
Dont générosité du public					
Report à nouveau					
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	74 819	-74 819	62 538		62 538
Dont générosité du public					
<b>Situation nette</b>	<b>1 525 160</b>		<b>62 538</b>		<b>1 587 698</b>
<b>Situation nette dont générosité du public</b>					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
<b>TOTAL</b>	<b>1 525 160</b>		<b>62 538</b>		<b>1 587 698</b>
<b>TOTAL dont générosité du public</b>					

#### Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	58 538	58 538		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	2 326	2 326		
Produits constatés d'avance	131 264	131 264		
<b>TOTAL</b>	<b>192 129</b>	<b>192 129</b>		

**Charges à payer par poste de bilan**

<b>Charges à payer</b>	<b>Montant</b>
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	35 119
Dettes fiscales et sociales	
Autres dettes	2 326
<b>TOTAL</b>	<b>37 446</b>

**Annexe association (suite)**  
**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

***Analyse du chiffre d'affaire et des ressources***

En tant que de besoin, il est rappelé ici la composition des ressources de l'Association:

Subvention en provenance du Conseil Général du Nord : 1 684 175€

Ressources en provenance des adhérents : 2 174 234€

Le cout du personnel mis à la disposition par le Conseil Général est intégré en charges, pour un montant de 599 275€ et fait partie de la subvention pour le même montant.