

**A.R.E.NORMANDIE**

**115 boulevard DE L'EUROPE  
76100 ROUEN**

**COMPTES ANNUELS**

**Période du 01/01/2018 au 31/12/2018**

***BHN***

**8 avenue Maréchal Foch  
76190 YVETOT**

 **Sommaire**

<b>1. Comptes annuels</b>	<b>1</b>
Rapport de présentation des comptes annuels	2
Bilan actif	3
Bilan passif	4
Compte de Résultat	5
Annexe	6
<i>Règles et méthodes comptables</i>	7
<i>Faits caractéristiques</i>	9
<i>Notes sur le bilan</i>	10
<i>Autres informations</i>	15
<b>2. Détail des comptes</b>	<b>17</b>
Bilan détaillé	18
Compte de résultat détaillé	21

**ASSOCIATION A.R.E.NORMANDIE**

**COMPTES ANNUELS**

Comptes annuels

## Rapport de présentation des comptes annuels

### COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission qui nous a été confiée par et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 11/04/2011, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association A.R.E.NORMANDIE relatifs à l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	819 954
Total des ressources	90 313
<b>Résultat net comptable (Déficit)</b>	<b>-35 363</b>

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.

**Fait à MONT SAINT AIGNAN**

**Le 28/02/2019**

**MARIMPOUY Pierre-Etienne**  
**Expert-Comptable**


**Bilan actif**

	Brut	Amortisseme Dépréciation	Net au 31/12/2018	Net au 31/12/2017
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	37 522	28 944	8 579	16 255
Immobilisations corporelles	137 580	119 621	17 960	25 633
Immobilisations financières	1 000		1 000	
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>176 103</b>	<b>148 564</b>	<b>27 538</b>	<b>41 888</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	4		4	550
Créances				
Usagers et comptes rattachés	683		683	34 773
Autres	273 519		273 519	314 179
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (autres que caisse)	502 254		502 254	459 133
Caisse	206		206	248
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>776 666</b>		<b>776 666</b>	<b>808 883</b>
<b>REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	15 750		15 750	3 861
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
<b>TOTAL REGULARISATION</b>	<b>15 750</b>		<b>15 750</b>	<b>3 861</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>968 519</b>	<b>148 564</b>	<b>819 954</b>	<b>854 632</b>

Legs nets à réaliser :  
acceptés par les organes statutairements compétents  
autorisés par l'organisme de tutelle  
Dons en nature restant à vendre :


**Bilan passif**

	au 31/12/2018	au 31/12/2017
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-35 363</b>	<b>19 870</b>
Report à nouveau	172 952	153 082
<b>SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE</b>	<b>137 589</b>	<b>172 952</b>
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement	17 338	29 067
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>154 927</b>	<b>202 018</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>234 235</b>	<b>238 812</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		<b>6 877</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	253 895	171 735
Autres	176 898	184 989
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>430 793</b>	<b>356 724</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>		<b>50 200</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>819 954</b>	<b>854 632</b>

(1) Dont à plus d'un an (a)	
Dont à moins d'un an (a)	430 793
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	

## Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2018	Exercice N-1 31/12/2017
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (hors taxes)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	5 479	43 038
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	801 472	810 979
Cotisations	77 957	74 548
Autres produits	8 860	9 302
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>893 768</b>	<b>937 867</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (hors taxes)</b>		
Achats de marchandises		
Variation des stocks (marchandises)		
Achats d'approvisionnements		
Variation des stocks (approvisionnements)		
Autres charges externes	219 737	229 035
Impôts, taxes et versements assimilés	43 401	43 641
Rémunérations du personnel	462 270	438 297
Charges sociales	207 425	194 883
Dotations aux amortissements	15 998	40 343
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	51	806
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>948 882</b>	<b>947 005</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-55 113</b>	<b>-9 138</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>1 321</b>	<b>811</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>11 729</b>	<b>33 401</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		<b>268</b>
<b>IMPOTS SUR LES BENEFICES</b>	<b>176</b>	<b>60</b>
<b>REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS</b>	<b>6 877</b>	
<b>ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES</b>		<b>4 877</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-35 363</b>	<b>19 870</b>

<b>Ressources</b>	
Bénévolat	
Prestations en nature	66 224
Dons en nature	
<b>Total</b>	<b>66 224</b>
<b>Emplois</b>	
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens et services	66 224
Prestations	
Personnel bénévole	
<b>Total</b>	<b>66 224</b>

**ASSOCIATION A.R.E.NORMANDIE**

**COMPTES ANNUELS**

Annexe

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : A.R.E.NORMANDIE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 819 954 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 35 363 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 09/04/2019 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

## Règles et méthodes comptables

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### Créances

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

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

## Faits caractéristiques

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

*L'association Agence Régionale de l'Environnement de Normandie a pour objet la mise en oeuvre de moyens d'actions concourant à la protection et la mise en valeur de l'environnement dans la Région Normandie.*

*Le Conseil Régional de Normandie met à disposition de l'ARE NORMANDIE :*

- à titre gratuit, des locaux dont la valeur locative a été estimée pour l'exercice 2018 à 66 224 euros (loyer + charges).*
- du personnel pour un montant de 95 000 euros sur la base des données retenues par la Région dans le cadre de l'accord de subvention de fonctionnement 2018.*

### Autres éléments significatifs

*Subventions :*

*Les subventions de fonctionnement de l'exercice 2018 s'élèvent à 801 472 euros selon détail ci-joint.*

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	101 059		63 537	37 522
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>101 059</b>		<b>63 537</b>	<b>37 522</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	29 351		1 197	28 154
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	110 462		1 685	108 777
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				649
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>139 813</b>		<b>2 882</b>	<b>137 580</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				1 000
- Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>				<b>1 000</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>240 872</b>		<b>66 419</b>	<b>176 103</b>

## Notes sur le bilan

### Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	84 804	17 053	9 377	28 944
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>84 804</b>	<b>17 053</b>	<b>9 377</b>	<b>28 944</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	29 351	586	586	28 154
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	84 829	9 494	1 172	91 466
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>114 180</b>	<b>10 080</b>	<b>1 758</b>	<b>119 621</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>198 985</b>	<b>27 133</b>	<b>11 135</b>	<b>148 564</b>

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 290 952 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	1 000		1 000
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	683	683	
Autres	273 519	273 519	
Charges constatées d'avance	15 750	15 750	
<b>Total</b>	<b>290 952</b>	<b>289 952</b>	<b>1 000</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Notes sur le bilan

### Produits à recevoir

	Montant
Usagers, produits non facturés	683
Etat - produits à recevoir	2 521
Divers - produits à recevoir	1 440
<b>Total</b>	<b>4 645</b>

### Provisions

#### Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisée de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	238 812				234 235
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>	<b>238 812</b>				<b>234 235</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation			4 577		
Financières					
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 430 793 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	253 895	253 895		
Dettes fiscales et sociales	176 898	176 898		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>430 793</b>	<b>430 793</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

#### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	253 437
Dettes provis. pr congés à payer	31 618
Prov cpte épargne temps	48 758
Personnel - autres charges à payer	11 694
Charges sociales s/congés à payer	17 840
Charges sociales - charges à payer	3 921
<b>Total</b>	<b>367 268</b>

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	15 750		
<b>Total</b>	<b>15 750</b>		

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 13 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	3	4	7	7
Employés	1	5	6	6
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>9</b>	<b>13</b>	<b>13</b>

#### Compte Epargne Temps :

Conformément à l'accord collectif d'entreprise relatif à l'aménagement et à la réduction du temps de travail du 31 mai 2008, une provision pour un compte épargne temps a été comptabilisée.

La provision totale inscrite en dette sociale s'élève à 76 333 euros dont 27 575 euros de charges sociales.

#### Mise à disposition de personnel :

Concernant la mise à disposition à titre onéreux d'un chargé de gestion, l'ARE NORMANDIE a maintenue la charge à payer relative aux exercices 2016 et 2017 pour un montant total de 53 400 euros.