



Audit - Conseil - Expertise

52 rampe Bouvreuil
76000 Rouen
Tél. : +33 (0)2 35 88 62 00
Fax : +33 (0)2 35 70 60 38
Mail : bsec@actheos.com

www.actheos.com

Experts comptables
Commissaires aux comptes

Paris
Rouen
Rennes
Le Havre
Bordeaux
Saint-Brieuc (Plérin)

Association AGCNAM

N° SIRET : 82456546900031

Place Emile Blondel

76137 MONT ST AIGNAN CEDEX

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019



SAS au capital de 150 000 €
RCS Rouen 680 500 998

Sommaire

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Compte rendu de travaux	1
----- COMPTES ANNUELS -----	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte de résultat page 1	5
Compte de résultat page 2	6
----- DETAILS DES COMPTES -----	7
Détail de l' Actif	8
Détail du Passif	10
Détail du compte de résultat	12
----- A N N E X E -----	15
Règles et méthodes comptables 1	16
Immobilisations	19
Amortissements	20
Créances et dettes	21
Provisions	22
Tableau de suivi des fonds associatifs	23
Tableau de suivi des fonds dédiés	24
Autres informations	25
Charges à payer (avec détail)	26
Charges constatées d'avance (avec détail)	27
Subvention exploitation	28
----- RESULTAT ANALYTIQUE -----	29

Compte rendu de travaux

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 27 février 2015, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de **l'AGCNAM NORMANDIE** relatifs à l'exercice du **01/01/2019 au 31/12/2019** qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	2 588 190 euros
Chiffre d'affaires :	1 714 774 euros
Résultat net comptable :	-283 491 euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à ROUEN

Signature

Mathieu AMICE
Expert-Comptable diplômé

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

		31/12/2019			31/12/2018
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	39 325	27 379	11 947	25 270
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	812 519	778 974	33 546	31 944
	Autres immobilisations corporelles	220 855	189 829	31 026	44 326
	Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	8 532		8 532	8 532	
	TOTAL (I)	1 081 232	996 181	85 050	110 072
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				1 168
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	866 832	69 980	796 852	1 040 881
	Autres créances	755 014		755 014	701 887
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	20		20	148 294	
DISPONIBILITES	922 883		922 883	982 606	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	28 371		28 371	30 813
	TOTAL (II)	2 573 120	69 980	2 503 140	2 905 647
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
	TOTAL ACTIF (I à VI)	3 654 352	1 066 161	2 588 190	3 015 720
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

		31/12/2019	31/12/2018
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 024 853	1 266 668
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	113 123	113 123
	Résultat de l'exercice	(283 491)	(241 815)
	Total des fonds propres	854 485	1 137 976
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 963	5 791	
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs	1 963	5 791	
Total des fonds associatifs	856 447	1 143 766	
Provisions			
Provisions pour risques	81 502	73 060	
Provisions pour charges			
Total des provisions	81 502	73 060	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	472 134	348 877	
Dettes fiscales et sociales	339 764	515 191	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 968		
Autres dettes	7 889	35 559	
Produits constatés d'avance	825 486	899 266	
Total des dettes	1 650 241	1 798 893	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	2 588 190	3 015 720	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(283 490,97)	(241 814,96)	
(1) Dont à moins d'un an	1 650 241	1 798 893	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2019	31/12/2018
		12 mois	12 mois
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Ventes de marchandises		
	Production vendue (Biens)		
	Production vendue (Services et Travaux)	1 714 774	1 711 749
	Montant net du chiffre d'affaires	1 714 774	1 711 749
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	925 494	1 435 799
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires	481	50
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	100 941	104 689
	Autres produits		221
	Total des produits de fonctionnement	2 741 690	3 252 508
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	851 865	793 300
	Impôts, taxes et versements assimilés	23 575	35 666
	Salaires et traitements	1 526 344	1 875 018
	Charges sociales	523 449	702 674
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	34 373	29 626
	Dotation aux provisions	8 525	28 587
Autres charges	61 002	26 440	
Total des charges de fonctionnement	3 029 133	3 491 311	
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT		(287 443)	(238 804)

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2019	31/12/2018
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT		(287 443)	(238 804)
Opéra. comm.	Excédent attribué ou insuffisance transférée Insuffisance supportée ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	30 49 	741 490
Total des produits financiers		79	1 231
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	 181	 684 4 089
Total des charges financières		181	4 774
RESULTAT FINANCIER		(103)	(3 542)
RESULTAT COURANT		(287 546)	(242 346)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 913 3 828 	6 229 4 140
Total des produits exceptionnels		5 741	10 369
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements et aux dépréciations	675 1 011	9 838
Total des charges exceptionnelles		1 686	9 838
RESULTAT EXCEPTIONNEL		4 055	531
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		2 747 510	3 264 108
TOTAL DES CHARGES		3 031 001	3 505 923
EXCEDENT ou DEFICIT		(283 491)	(241 815)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		PRODUITS	CHARGES
Bénévolat Prestations en nature Dons en nature Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole			

DETAILS DE COMPTES

Détail de l' Actif

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	85 050,49	3,29	110 072,36	3,65	(25 021,87)	-22,73
Concessions brevets et droits similaires	11 946,70	0,46	25 270,47	0,84	(13 323,77)	-52,72
20502000 LOGICIEL SUBVENTION REX	1 559,14	0,06	1 559,14	0,05		
20500000 LOGICIELS CNAM	37 766,34	1,46	50 456,88	1,67	(12 690,54)	-25,15
28050000 AM LOG CNAM LH	(27 378,78)	-1,06	(26 745,55)	-0,89	(633,23)	-2,37
Installations techniques, matériel et outillage	33 545,51	1,30	31 943,57	1,06	1 601,94	5,01
21500000 MATERIEL BASSE NORMANDIE	2 478,00	0,10	2 478,00	0,08		
21501000 MATERIEL N SUB PENICHE	28 554,42	1,10	19 483,84	0,65	9 070,58	46,55
21506000 MATERIEL R SUBV PENICHE	781 486,65	30,19	781 486,65	25,91		
28150000 AMORT MATERIEL BASSE NORMAN	(1 206,80)	-0,05	(541,12)	-0,02	(665,68)	-123,02
28150100 AMORT MAT PENICHE NON SUBV	(8 064,59)	-0,31	(3 749,97)	-0,12	(4 314,62)	-115,06
28156000 AM PENICHE HN	(769 702,17)	-29,74	(767 213,83)	-25,44	(2 488,34)	-0,32
Autres immobilisations corporelles	31 026,38	1,20	44 326,42	1,47	(13 300,04)	-30,00
21810000 AGENCMT AMENAGEMENT	38 409,28	1,48	53 730,44	1,78	(15 321,16)	-28,51
21820000 MATERIEL DE TRANSPOR	34 671,50	1,34	34 671,50	1,15		
21830000 MAT.BUREAU LH	124 757,37	4,82	143 457,43	4,76	(18 700,06)	-13,04
21830005 MAT.INFO ITIP N/SUBV	4 659,62	0,18	4 659,62	0,15		
21831000 MAT.BUR.ROUEN	9 117,75	0,35	9 117,75	0,30		
21840000 MOBILIER CNAM LH	9 239,68	0,36	9 239,68	0,31		
28181000 AM AGCMT CNAM LH	(16 629,50)	-0,64	(28 713,31)	-0,95	12 083,81	42,08
28182000 AMT MATERIEL TRANSPO	(34 671,50)	-1,34	(34 671,50)	-1,15		
28183000 AMT MAT.BUR CNAM LH	(115 756,33)	-4,47	(124 593,70)	-4,13	8 837,37	7,09
28183500 AM MAT ROUEN NON SUBV	(8 872,19)	-0,34	(8 672,19)	-0,29	(200,00)	-2,31
28183900 AM MAT ITIP	(4 659,62)	-0,18	(4 659,62)	-0,15		
28184000 AM MOBILIER CNAM LH	(9 239,68)	-0,36	(9 239,68)	-0,31		
Autres immobilisations financières	8 531,90	0,33	8 531,90	0,28		
27500000 DEPOTS ET CAUTIONNEM	8 531,90	0,33	8 531,90	0,28		
TOTAL III - Actif Circulant NET	2 503 140,00	96,71	2 905 647,19	96,35	(402 507,19)	-13,85
Avances & acomptes versés sur commandes			1 167,75	0,04	(1 167,75)	-100,00
40910000 FOURN.AVANCES S/COMM			1 167,75	0,04	(1 167,75)	-100,00
Créances clients, usagers et comptes rattachés	796 851,92	30,79	1 040 880,79	34,52	(244 028,87)	-23,44
041D Collectif clients débiteurs	420 592,13	16,25	576 458,52	19,12	(155 866,39)	-27,04
41600000 CREANCES DOUTEUSES			9 295,19	0,31	(9 295,19)	-100,00
41800000 FACTURES A ETABLIR	446 239,79	17,24	579 754,68	19,22	(133 514,89)	-23,03
49100000 PROV DEP.CLIENTS	(69 980,00)	-2,70	(124 627,60)	-4,13	54 647,60	43,85
Autres créances	755 013,70	29,17	701 886,51	23,27	53 127,19	7,57
040D Collectif fournisseurs débiteurs	3 409,48	0,13	17 644,12	0,59	(14 234,64)	-80,68
40980000 RAB.REM.RIST.AVOIR A			2 894,40	0,10	(2 894,40)	-100,00
42100000 PERSONNEL REMUNERAT.	4 503,22	0,17			4 503,22	
43870000 ORG.SOC.AUTR.PROD.A	2 334,48	0,09	5 138,47	0,17	(2 803,99)	-54,57
44100000 SUBV A RECEVOIR	51 253,34	1,98			51 253,34	
44100003 REGION UE CAPITALISABLE	360 503,98	13,93	349 965,00	11,60	10 538,98	3,01
44100004 INTEC	61 031,25	2,36	148 458,67	4,92	(87 427,42)	-58,89
44100007 REGION ITIP	271 977,95	10,51	177 785,85	5,90	94 192,10	52,98
Valeurs mobilières de placement	20,01		148 293,61	4,92	(148 273,60)	-99,99
50310000 VMP CAISSE EPARGNE			143 550,54	4,76	(143 550,54)	-100,00
50330000 LIVRET A CAISSE EPARGNE			4 743,07	0,16	(4 743,07)	-100,00
50330001 RET. VIREMENT INTERNE	10,01				10,01	
50330002 RET. VIREMENT INTERNE	10,00				10,00	

Détail de l' Actif

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
Disponibilités	922 883,14	35,66	982 605,85	32,58	(59 722,71)	-6,08
51120000 CHEQUES A ENCAISSER	170,00	0,01	170,00	0,01		
51210000 SG ARCNAM			10,00		(10,00)	-100,00
51213000 CAISSE EPARGNE			26 067,34	0,86	(26 067,34)	-100,00
51213100 CAISSE EPARGNE	541 165,44	20,91	276 365,94	9,16	264 799,50	95,81
51213300 CNAM EAD			3 575,54	0,12	(3 575,54)	-100,00
51213400 CNAM SOCIETE GENERALE	26 685,90	1,03	246 932,29	8,19	(220 246,39)	-89,19
51213500 LIVRET A BN			76 954,72	2,55	(76 954,72)	-100,00
51213600 LIVRET B SOCIETE GENRALE			289,04	0,01	(289,04)	-100,00
51214000 CREDIT AGRICOLE	349 610,47	13,51	349 533,14	11,59	77,33	0,02
53000000 CAISSE LE HAVRE	1 408,65	0,05	1 656,15	0,05	(247,50)	-14,94
53000001 CAISSE ROUEN	195,67	0,01	492,17	0,02	(296,50)	-60,24
53000002 CAISSE CAEN	65,17		277,68	0,01	(212,51)	-76,53
53100000 CAISSE ISNI	3 581,84	0,14	281,84	0,01	3 300,00	N/S
Charges constatées d'avance	28 371,23	1,10	30 812,68	1,02	(2 441,45)	-7,92
48600000 CHARGES CONST.AVANCE	28 371,23	1,10	30 812,68	1,02	(2 441,45)	-7,92
TOTAL DU BILAN ACTIF	2 588 190,49	100,00	3 015 719,55	100,00	(427 529,06)	-14,18

Détail du Passif

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
Total des fonds associatifs	856 447,27	33,09	1 143 766,46	37,93	(287 319,19)	-25,12
Total des fonds propres	854 484,60	33,01	1 137 975,57	37,73	(283 490,97)	-24,91
Fonds associatif sans droit de reprise	1 024 852,67	39,60	1 266 667,63	42,00	(241 814,96)	-19,09
10220000 FONDS ASSOCIATIFS	993 631,99	38,39	1 235 446,95	40,97	(241 814,96)	-19,57
10100000 FONDS ASSOCIATIF LH	31 220,68	1,21	31 220,68	1,04		
Report à nouveau	113 122,90	4,37	113 122,90	3,75		
11000000 REPORT A NOUVEAU GES	26 013,39	1,01	26 013,39	0,86		
11100000 RAN FOD EXTERNE	87 109,51	3,37	87 109,51	2,89		
Excédent ou déficit de l'exercice	(283 490,97)	-10,95	(241 814,96)	-8,02	(41 676,01)	-17,23
Total des autres fonds associatifs	1 962,67	0,08	5 790,89	0,19	(3 828,22)	-66,11
Subventions d'investissement	1 962,67	0,08	5 790,89	0,19	(3 828,22)	-66,11
13121000 SUBV.T.AP.EQ.ITIP	51 701,54	2,00	51 701,54	1,71		
13180000 SUBVENTION COLLECTE TAXE APP	12 642,00	0,49	12 642,00	0,42		
13192100 AM SUB.TA EQ ITIP	(51 701,54)	-2,00	(51 701,54)	-1,71		
13918000 SUBV.COLL.TAXE.APPRENT.	(10 679,33)	-0,41	(6 851,11)	-0,23	(3 828,22)	-55,88
TOTAL III - Total des Provisions	81 501,94	3,15	73 060,46	2,42	8 441,48	11,55
Provisions pour charges	81 501,94	3,15	73 060,46	2,42	8 441,48	11,55
15182000 PROV.INDEMNITE RETRAITE	81 501,94	3,15	73 060,46	2,42	8 441,48	11,55
Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	1 650 241,28	63,76	1 798 892,63	59,65	(148 651,35)	-8,26
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	472 134,11	18,24	348 876,87	11,57	123 257,24	35,33
040C Collectif fournisseurs créditeurs	353 347,53	13,65	253 267,31	8,40	100 080,22	39,52
40810000 FOURN.FTS NON PARVEN	118 786,58	4,59	95 609,56	3,17	23 177,02	24,24
Dettes fiscales et sociales	339 764,05	13,13	515 191,17	17,08	(175 427,12)	-34,05
42500000 PERSONNEL AVANCES AC	1 496,82	0,06	1 496,82	0,05		
42820000 PROV CP	37 655,99	1,45	55 456,00	1,84	(17 800,01)	-32,10
42861000 FORMATEUR A PAYER	32 494,72	1,26			32 494,72	
43100000 URSSAF LH	39 354,00	1,52	48 651,23	1,61	(9 297,23)	-19,11
43120000 URSSAF MSA	39 455,00	1,52	47 480,00	1,57	(8 025,00)	-16,90
43130000 URSSAF ELBEUF	13 196,00	0,51	13 727,00	0,46	(531,00)	-3,87
43140000 URSSAF HEROUVILLE	17 643,00	0,68	32 664,00	1,08	(15 021,00)	-45,99
43170000 URSSAF VERNON	5 925,00	0,23	5 560,00	0,18	365,00	6,56
43720001 IRCANTEC ROUEN	7 245,95	0,28	7 839,00	0,26	(593,05)	-7,57
43720003 HUMANIS RETR CPLMTAIRE	23 729,00	0,92	21 133,54	0,70	2 595,46	12,28
43721000 APICIL PREVOYANCE	3 320,27	0,13	3 382,38	0,11	(62,11)	-1,84
43722000 RETRAITE ART 83 CNP	1 837,90	0,07	2 897,13	0,10	(1 059,23)	-36,56
43722001 GENERALI RETRAITE ART 83	3 646,31	0,14	4 652,73	0,15	(1 006,42)	-21,63
43730000 MUTUELLE CIPRES	4 134,58	0,16	5 652,65	0,19	(1 518,07)	-26,86
43760000 AGEFOS	10 664,51	0,41			10 664,51	
43800000 MUTUELLE BASSE NORMANDIE 201	3 553,63	0,14	3 553,63	0,12		
43820000 CH SUR CP	12 883,95	0,50	21 877,00	0,73	(8 993,05)	-41,11
43860000 ORG.SOC.AUTR.CHARG A	1 636,48	0,06	127 408,34	4,22	(125 771,86)	-98,72
43862000 CHARGES A PAYER FORMATEUR C	12 468,78	0,48	92 859,72	3,08	(80 390,94)	-66,57
44100008 CNE	18 900,00	0,73			18 900,00	
44150000 SUBVENTION A REVERSER	2 910,40	0,11			2 910,40	
44190000 AVANCES SUR SUBVENTI	30 167,55	1,17	18 900,00	0,63	11 267,55	59,62
44210000 DGFIP	15 444,21	0,60			15 444,21	

Détail du Passif

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 968,00	0,19			4 968,00	
404LIVE_ LIVE SESSION	4 968,00	0,19			4 968,00	
Autres dettes	7 888,83	0,30	35 559,06	1,18	(27 670,23)	-77,81
041C Collectif clients créditeurs	5 659,50	0,22	33 767,90	1,12	(28 108,40)	-83,24
41980000 RAB.REM.RIST.AV.A AC	808,17	0,03	370,00	0,01	438,17	118,42
46701100 LABO GREAH	1 421,16	0,05	1 421,16	0,05		
Produits constatés d'avance	825 486,29	31,89	899 265,53	29,82	(73 779,24)	-8,20
48700000 PDTS CONST AVANCE	825 486,29	31,89	899 265,53	29,82	(73 779,24)	-8,20
Total du passif	2 588 190,49	100,00	3 015 719,55	100,00	(427 529,06)	-14,18

Détail du compte de résultat

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
Total des produits de fonctionnement	2 741 690,09	100,00	3 252 507,56	100,00	(510 817,47)	-15,71
Prestations de services	1 714 774,35	62,54	1 711 748,64	52,63	3 025,71	0,18
70600000 PRESTATIONS SERVICES	893 370,22	32,58	906 333,74	27,87	(12 963,52)	-1,43
70610000 DROITS INSCRIPTION	206 743,33	7,54	184 747,27	5,68	21 996,06	11,91
70620000 FORMATIONS ALTERNANCE PROP	479 031,80	17,47	412 347,63	12,68	66 684,17	16,17
70630000 PRESTATIONS CNAM EXTERIEURS	135 629,00	4,95	208 320,00	6,40	(72 691,00)	-34,89
Subventions d'exploitation	925 494,11	33,76	1 435 799,13	44,14	(510 305,02)	-35,54
74000000 SUBV.EXPLOITATION	925 494,11	33,76	1 435 799,13	44,14	(510 305,02)	-35,54
Autres produits de gestion courante	480,84	0,02	50,30		430,54	855,94
75800000 PRODUITS DIVERS GESTION	480,84	0,02	50,30		430,54	855,94
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	100 940,79	3,68	104 688,84	3,22	(3 748,05)	-3,58
78150000 REPRISE PROV EXPLOITATION	83,53		57 292,70	1,76	(57 209,17)	-99,85
78174000 REP.PROV.DEPREC.CREA	54 647,60	1,99			54 647,60	
79100000 TRANSFERT CH.EXP	43 808,86	1,60	46 179,76	1,42	(2 370,90)	-5,13
79110000 TRANSFERT AV.NATURE	2 400,80	0,09	1 216,38	0,04	1 184,42	97,37
Autres produits			220,65	0,01	(220,65)	-100,00
75720000 QP SUBV INV VIREE RAT			220,65	0,01	(220,65)	-100,00
Total des charges de fonctionnement	3 029 133,14	110,48	3 491 311,14	107,34	(462 178,00)	-13,24
Autres achats et charges externes	851 864,81	31,07	793 300,14	24,39	58 564,67	7,38
60400000 ETUD.PR.EQUIP.TVX IN	77 296,76	2,82	134 218,24	4,13	(56 921,48)	-42,41
60610000 ENERGIES	1 862,70	0,07			1 862,70	
60610001 GAS OIL PENICHE	23 293,45	0,85	9 807,27	0,30	13 486,18	137,51
60630000 FOURN.ENT.PT.EQUIPMT.	7 502,25	0,27	8 146,03	0,25	(643,78)	-7,90
60640000 FOURN.ADMIVES	9 931,85	0,36	22 639,51	0,70	(12 707,66)	-56,13
60680000 AUTRES MAT. ET FOURN.	15 802,08	0,58	16 798,99	0,52	(996,91)	-5,93
61100000 SOUS TRAITANCE GENER	148 932,08	5,43	140 967,70	4,33	7 964,38	5,65
61220000 CREDIT BAIL MOBILIER	7 584,40	0,28	7 224,41	0,22	359,99	4,98
61300000 LOCATIONS	72 008,07	2,63	103 948,84	3,20	(31 940,77)	-30,73
61310000 LOCATION COPIEUR HAVRE	9 713,44	0,35	9 713,44	0,30		
61315000 LOCATIONS LICENCE WEB	10 448,91	0,38			10 448,91	
61350000 LOCATION ESPACE RENAULT	13 867,49	0,51	11 211,84	0,34	2 655,65	23,69
61351000 LOCATION LAGUNA			(155,91)		155,91	100,00
61352000 LOC.EQUIPEMENTS	4 064,22	0,15			4 064,22	
61500000 ENTRETIEN ET REPARATION	54 889,50	2,00	38 567,67	1,19	16 321,83	42,32
61560000 MAINTENANCE			6 624,00	0,20	(6 624,00)	-100,00
61600000 PRIMES D'ASSURANCES	26 362,47	0,96	24 752,27	0,76	1 610,20	6,51
61611000 ASSURANCE COUVERTURE AT	1 344,00	0,05	386,00	0,01	958,00	248,19
62100000 MISE A DISPOSITION PERSONNEL	171 568,09	6,26	67 326,80	2,07	104 241,29	154,83
62200000 HONORAIRES	60 138,36	2,19	44 030,04	1,35	16 108,32	36,58
62270000 FRAIS ACTES & CONTEN			1 125,20	0,03	(1 125,20)	-100,00
62280000 AUT.REMUNER.& HONORA	2 417,76	0,09			2 417,76	
62300000 PUBLICITE	4 035,55	0,15			4 035,55	
62400000 TRANSPORT BIEN ET PERSONNEL	2 924,75	0,11	4 116,85	0,13	(1 192,10)	-28,96
62500000 DEPLTS MISSION RECEP	76 202,85	2,78	84 598,11	2,60	(8 395,26)	-9,92
62600000 FRAIS POSTE ET TELECOM	38 466,11	1,40	45 494,45	1,40	(7 028,34)	-15,45
62700000 SERV.BANCAIRES & ASS	5 126,57	0,19	5 982,75	0,18	(856,18)	-14,31
62812000 COTISATIONS DONS DIVERS	6 081,10	0,22	5 775,64	0,18	305,46	5,29
Impôts, taxes, versements assimilés	23 575,23	0,86	35 665,82	1,10	(12 090,59)	-33,90
63140000 EFFORT CONSTRUCTION	6 297,24	0,23			6 297,24	
63300000 FORMATION CONTINUE	17 277,99	0,63	35 665,82	1,10	(18 387,83)	-51,56
Rémunération du personnel	1 526 344,05	55,67	1 875 017,68	57,65	(348 673,63)	-18,60

Détail du compte de résultat

		01/01/2019	12	01/01/2018	12	Variations	
		31/12/2019	mois	31/12/2018	mois		%
64110000	SALAIRES & APPOINTEM	1 449 877,16	52,88	1 743 252,41	53,60	(293 375,25)	-16,83
64110200	FORMATEURS CAEN	27 304,59	1,00	67 436,72	2,07	(40 132,13)	-59,51
64120000	CONGES PAYES	(17 800,01)	-0,65	3 449,00	0,11	(21 249,01)	-616,09
64140000	INDEMNITES DIVERS	64 561,51	2,35	60 879,55	1,87	3 681,96	6,05
64171000	AVANTAGE EN NATURE	2 400,80	0,09			2 400,80	
Charges sociales		523 449,15	19,09	702 674,39	21,60	(179 225,24)	-25,51
64510000	URSSAF	402 795,77	14,69	383 960,31	11,81	18 835,46	4,91
64510100	CHARGE SOCIALE FORMATEUR CA	12 468,78	0,45	25 423,00	0,78	(12 954,22)	-50,95
64511000	COTISATIONS URSSAF BASSE NOR			169 635,33	5,22	(169 635,33)	-100,00
64520000	COTISTION AUX MUTUEL	4 751,99	0,17	6 505,99	0,20	(1 754,00)	-26,96
64531000	IRCANTEC	37 369,72	1,36	40 176,37	1,24	(2 806,65)	-6,99
64531001	HUMANIS RETRAITE COMPLEMEN	46 761,15	1,71	46 677,14	1,44	84,01	0,18
64531800	RETRAITE ART 83 IRCANTEC	8 129,83	0,30	8 643,49	0,27	(513,66)	-5,94
64532004	RETRAITE VAUBAN ART 83	7 656,05	0,28	8 323,42	0,26	(667,37)	-8,02
64532800	VAUBAN PREVOYANCE	8 574,74	0,31	8 282,22	0,25	292,52	3,53
64551000	CHARGES CP	(8 993,05)	-0,33	1 360,00	0,04	(10 353,05)	-761,25
64751110	MEDECINE TRAVAIL	3 934,17	0,14	3 687,12	0,11	247,05	6,70
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		34 372,81	1,25	29 626,27	0,91	4 746,54	16,02
68111000	DOT.AMT IMMO INCORPO	12 545,37	0,46	8 909,02	0,27	3 636,35	40,82
68112000	DOT.AMT.IMMO CORPORE	21 827,44	0,80	20 717,25	0,64	1 110,19	5,36
Dotations aux provisions		8 525,01	0,31	28 587,13	0,88	(20 062,12)	-70,18
68150000	DOT PROV RISQ ET CHARGES	8 525,01	0,31	8 607,13	0,26	(82,12)	-0,95
68174000	DOT.PROV.DEPREC.CREA			19 980,00	0,61	(19 980,00)	-100,00
Autres charges		61 002,08	2,22	26 439,71	0,81	34 562,37	130,72
65400000	PERTES S/CREANCES IR	60 961,62	2,22	26 398,65	0,81	34 562,97	130,93
65880000	AUTR.CHARG DIV.GEST.	40,46		41,06		(0,60)	-1,46
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(287 443,05)	-10,48	(238 803,58)	-7,34	(48 639,47)	-20,37
RESULTAT FINANCIER		(102,72)		(3 542,20)	-0,11	3 439,48	97,10
Intérêts et produits financiers		78,75		1 231,35	0,04	(1 152,60)	-93,60
76100000	PRODUITS DE PARTICIP	29,73		741,32	0,02	(711,59)	-95,99
76800000	AUTRES PRODUITS FINA	49,02		490,03	0,02	(441,01)	-90,00
Intérêts et charges financières		181,47	0,01	4 773,55	0,15	(4 592,08)	-96,20
66100000	CHARGES FINANCIERES			684,19	0,02	(684,19)	-100,00
66700000	CHARG.NET CESS.VALP	181,47	0,01	4 089,36	0,13	(3 907,89)	-95,56
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(287 545,77)	-10,49	(242 345,78)	-7,45	(45 199,99)	-18,65
Produits exceptionnels		5 741,22	0,21	10 369,11	0,32	(4 627,89)	-44,63
77180000	AUTR.PROD.EXCEPT.OP	1 913,00	0,07	6 229,11	0,19	(4 316,11)	-69,29
77700000	QU.PART SUBV.INV	3 828,22	0,14	4 140,00	0,13	(311,78)	-7,53
Charges exceptionnelles		1 686,42	0,06	9 838,29	0,30	(8 151,87)	-82,86
67100000	CHARG.EXCEP.OPER.GES	675,00	0,02	774,58	0,02	(99,58)	-12,86
67180000	AUT.CHARG.EXCEPT.OP.			9 063,71	0,28	(9 063,71)	-100,00
68710000	DOT.AMT EXCEPT.IMMOB	1 011,42	0,04			1 011,42	
Résultat exceptionnel		4 054,80	0,15	530,82	0,02	3 523,98	663,87
TOTAL DES PRODUITS		2 747 510,06	100,21	3 264 108,02	100,36	(516 597,96)	-15,83

Détail du compte de résultat

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
TOTAL DES CHARGES	3 031 001,03	110,55	3 505 922,98	107,79	(474 921,95)	-13,55
Excédent ou déficit de l'exercice	(283 490,97)	-10,34	(241 814,96)	-7,43	(41 676,01)	-17,23
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Annexe au bilan, avant répartition du résultat, de l'exercice clos le **31/12/2019** dont le total au bilan est de **2 588 190** euros et au compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de **-283 491** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2019** et finit le **31/12/2019**.

Il a une durée de **12** mois.

Les comptes annuels sont établis en euros, conformément aux principes comptables habituellement admis en France.

Il est fait application du plan comptable des associations, institué par le règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation comptable, et homologué par l'arrêté interministériel du 08 avril 1999.

Les méthodes comptables retenues sont exposées au cours des différentes notes qui suivent sur les comptes annuels, se rapportant chacune à un poste spécifique du bilan ou du compte de résultat.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

1 - IMMOBILISATIONS

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

Installations Techniques	8	ans
Matériel et outillage industriel	5 à 10	ans
Installations générales, agencements divers	10	ans
Matériel transport	4	ans
Matériel de bureau et informatique	3	ans
Mobilier	10	ans

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

Règles et Méthodes Comptables

Provision congés payés

Le montant de 50 540 euros, figurant au passif du bilan, correspond à la valeur des droits à congés payés, charges sociales et fiscales incluses, acquis à la date de clôture de l'exercice par le personnel.

La comparaison des deux méthodes de calcul pour la provision pour congés payés a été faite. La méthode la plus avantageuse a été retenue par salarié.

La variation de la provision au titre de l'exercice a été comptabilisée au compte de résultat.

Immobilisations financières et 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 dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

2 - FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Provision pour indemnité de départ à la retraite

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés en fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèse d'actualisation des versements prévisibles.

Le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 31 décembre 2019 s'élève à 81 502 euros, charges comprises, constatés sous la forme de provision dans les comptes.

Les principales hypothèses retenues sont les suivantes :

- taux actualisation : taux iboxx en euros corporates non financial AAA soit 0.78% au 31/12/2019.
- âge de départ à la retraite : 60 ans
- augmentation des salaires : 1%
- table de mortalité : INSEE 2012-2014

Rémunération des Commissaires aux Comptes

Le montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes est de 8 460 euros.

Risque client

Il figure dans les comptes au 31 décembre 2019 les dépréciations suivantes :

- CNAM PARIS : créance de 63 061 € correspondant à une facturation TCF de 2015 : créance provisionnée à hauteur de 80% soit 50 000 €.

Règles et Méthodes Comptables

-CNAM AUVERGNE RHONE ALPES : créance de 46 550.44 € provisionnée à hauteur de 42.92%
soit 19 980 € même montant que 2018(client en redressement judiciaire)

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2019
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	52 016				12 691	39 325
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	52 016				12 691	39 325
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	803 448		9 071			812 519
Instal., agencement, aménagement divers	53 730				15 321	38 409
Matériel de transport	34 672					34 672
Matériel de bureau, informatique et mobilier	166 474		1 292		19 992	147 774
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 058 325		10 362		35 313	1 033 374
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	8 532					8 532
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8 532					8 532
TOTAL	1 118 873		10 362		48 004	1 081 232

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2019
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	26 746	13 324	12 691	27 379
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	26 746	13 324	12 691	27 379
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	771 505	7 469		778 974
	Autres instal., agencement, aménagement divers	28 713	3 237	15 321	16 630
	Matériel de transport	34 672			34 672
	Matériel de bureau, mobilier	147 165	11 354	19 992	138 528
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	982 055	22 060	35 313	968 802	
TOTAL		1 008 800	35 384	48 004	996 181

Créances et Dettes

		31/12/2019	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	8 532		8 532
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	866 832	866 832	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	4 503	4 503	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 334	2 334	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	744 767	744 767	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	3 409	3 409	
	Charges constatées d'avance	28 371	28 371	
TOTAL DES CREANCES		1 658 749	1 650 217	8 532
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2019	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	472 134	472 134		
	Personnel et comptes rattachés	71 648	71 648		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	200 694	200 694		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	67 422	67 422		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 968	4 968		
	Groupe et associés				
	Autres dettes	7 889	7 889		
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	825 486	825 486			
TOTAL DES DETTES		1 650 241	1 650 241		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2019
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	73 060	8 525	84	81 502
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		73 060	8 525	84	81 502
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	124 628		54 648	69 980
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	124 628		54 648	69 980
TOTAL GENERAL		197 688	8 525	54 731	151 482
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			8 525	54 731	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires	1 266 668		241 815	1 024 853
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	113 123			113 123
Résultat de l'exercice	(241 815)	241 815	283 491	(283 491)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	5 791		3 828	1 963
Provisions réglementées				
TOTAL	1 143 766	241 815	529 134	856 447

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Autres informations

Effectif moyen

Nombre de salariés : 305

Nombre d'ETP : 37

Rémunérations et avantages en nature des 3 plus hauts cadres, dirigeants, bénévoles et salariés

(Article 20 de la loi du 23 mai 2006)

Les trois personnes entrant dans le champ d'application de la loi sont :

-Président	NEANT
Vice-Président ou Trésorier	NEANT
-Directeur Général	NEANT

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2019	31/12/2018	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	118 787	95 610	23 177	24,24
Dettes fiscales et sociales	100 694	301 155	(200 461)	-66,56
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	808	370	438	118,4
TOTAL	220 288	397 134	(176 846)	-44,53

--

Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2019	31/12/2018	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	28 371	30 813	(2 441)	-7,92
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	28 371	30 813	(2 441)	-7,92

--

Subvention exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Période couverte	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
CFA	Reversement subvention fonctionnement par l'université du Havre	Année 2019	155 800	145 467	10 333		
ACADEMIE ROUEN	Financement de la cordée "avenir et métiers"	Année 2019	6 000	0	0	0	6 000
CGET	Financement de la cordée de la réussite	Année 2019	8 877	0	0	0	8 877
REGION NORMANDIE	Préparer les unités capitalisables du CNAM	2019/2020	515 790	155 224	360 566	410 608	
REGION NORMANDIE	INTEC : diplôme expert comptable	2019/2020	99 278	38 246	61 031	58 807	
REGION NORMANDIE	ITIP : opérateur transport	2019/2020	390 304	118 326	271 978	267 382	
TAXE APPRENTISSAGE	Collecteur taxe apprentissage	N.A	12 162	12 162			
ERASMUS	ERASMUS	2019-2021	68 200	27 280	40 920	58 321	
			1 256 410	496 705	744 829	795 118	14 877

COMPTES ANNUELS