
LE RAPPORT FINANCIER
ANNÉE 2010

COMPTE DE RÉSULTAT

COMPTE DE BILAN

NOTES SUR LES COMPTES DE RÉSULTAT ET DE BILAN – ANNÉE 2010

1. COMPTE DE RÉSULTAT 2010

Le compte de résultats 2010 est excédentaire à hauteur de 3 009 €, avec des produits à hauteur de 513 570 € et les dépenses à hauteur de 510 561 €

a) LES PRODUITS

Les produits (513 570 €) sont en diminution de 18.50% sur un an. Cette diminution se retrouve essentiellement dans les prestations vendues de 105 830 € (-24.90%). Les subventions sont en légère augmentation sur un an (+6%), après une diminution de 20% en 2008.

↳ Les prestations vendues à 329 402 €

Comme nous l'avions évoqué au CA de octobre 2010, les financements liées aux activités d'études ont diminué fortement, passant de 131 500 € en 2009 à 57 300 € en 2010, soit – 56,40 % sur un an.

Les actions de conseil technique sont stables sur un an, Les produits des activités d'animation sont inexistantes en 2010,

Les activités d'assistance et de formation informatique, sont en diminution à 105 711€ (-20%) contre 124 997 € en 2009, correspondant à la fin de la mise en œuvre du projet informatique.

↳ Les subventions à 120 350 €

Les subventions sont en augmentation avec le retour de la totalité du montant de la subvention de la CAF (22 000 €).

↳ les autres produits à 65 431 €

- les contributions volontaires à 40 112 € en augmentation de 2 % sur un an.
- Les produits des offres d'emploi sont en diminution : - 3 891 € (-29.90%)

b) LES DÉPENSES

Les dépenses engagées en 2010 à hauteur de 510 561 € sont en diminution de 152 071 € soit - 22.90 % sur 2009 :

- les achats sont en diminution de 5 200 € avec l'absence de dépenses liées aux journées d'étude (- 34.6%)
- les services extérieurs diminuent de 8 845 € (soit -11,60 %) avec la diminution de la sous-traitance (- 18 540 €). D'autres dépenses sont en augmentation :
 - o location des véhicules sur six mois (neufs) : + 6 100 €
 - o entretien du bâtiment et des véhicules (anciens vendus en juin 2010) : montant 2009 X 3 à 5 913 €

- Les impôts et taxes sont stables à 34 810 €, avec une provision pour le règlement de la taxe immobilière (10 000 €).
- Les frais de personnel sont en forte diminution de 139 000 €, due au non remplacement d'un conseiller absent pendant 3 mois, à la restructuration de l'équipe et à la mutualisation des fonctions administratives et comptables avec l'ORS.
- Les intérêts d'emprunt stables à hauteur de 22 930 €
- Stabilité des dotations aux amortissements à 38 094 €.
- Augmentation des dotations aux provisions pour risques (20 256 €)

2. COMPTE DE BILAN 2010

a. L'ACTIF :

L'actif s'élève à 910 899 € au 31 décembre 2010, en diminution 25 509 € sur un an :

- Immobilisations à hauteur de 605 171 €, diminution de 35 299 €, liée à l'amortissement des locaux.
- Créances sont en diminution (- 20 060 €),
- Valeurs et disponibilité sont en augmentation de 29 849 €.

b. LE PASSIF

Le passif connaît logiquement la même diminution.

- Fonds propres sont stables 267 136 € en 2010 et 266 762 € en 2009,
- Provisions pour risques à 26 774 €,
- Dettes en diminution due essentiellement aux moindres produits constatés d'avance et au remboursement de l'emprunt.

COMPTE DE RESULTAT POUR L'ANNEE 2010

CHARGES	Montant 2010	Montant 2009	PRODUITS	Montant 2010	Montant 2009
60 Achat de matières premières fournitures	10 328 €	15 502 €	70 Prestations de services	329 402 €	433 229 €
- Énergie	2 486 €	2 549 €	- Études	57 300 €	131 500 €
- Petit équipement	413 €	438 €	- Conseil technique	152 670 €	153 625 €
- Produits d'entretien	225 €	102 €	- Informatique	105 711 €	124 938 €
- Fournitures de bureau	2 285 €	6 862 €	- Animation	4 288 €	15 736 €
- Autres	4 919 €	5 551 €	- Autres (locations)	9 433 €	7 430 €
61 Services extérieurs	67 507 €	76 466 €			
- Sous-traitance	39 798 €	58 338 €	74 Subventions d'exploitation	116 600 €	110 600 €
- Loyer et charges locatives	12 658 €	2 609 €	- État	94 600 €	94 600 €
- Entretien et Réparation	4 168 €	4 821 €	- CAF du Calvados	22 000 €	11 000 €
- Assurances	4 199 €	4 485 €	- Région	5 000 €	5 000 €
- Concours, documentation	6 684 €	6 214 €	75 Autres produits de gestion courante	55 998 €	55 897 €
62 Autres services extérieurs	24 172 €	38 024 €	- Cotisations et contributions reçues des adhérents	40 112 €	38 278 €
- Personnel extérieur	7 429 €	7 429 €	- Autres produits de gestion courante	15 886 €	17 619 €
- Rémunérations d'intermédiaires	4 200 €	6 671 €			
- Informations, Publications	842 €	1 148 €			
- Missions, réceptions, déplacements	10 319 €	11 162 €			
- Affranchissement, téléphone	8 238 €	9 054 €			
- Services Bancaires	573 €	560 €			
63 Impôts - Taxes et versements	34 810 €	34 507 €	76 Produits financiers	484 €	868 €
- Taxe sur les salaires	13 636 €	20 479 €	- Produits de placement	484 €	868 €
- Participation formation prof	3 560 €	4 715 €			
- Participation construction	17 614 €	4 260 €			
- Taxes foncières	17 614 €	5 053 €			
64 Charges de Personnel	290 070 €	435 809 €	77 Produits exceptionnels	9 768 €	12 054 €
- rémunérations brutes du personnel	198 038 €	306 431 €	- Exercices antérieurs	1 131 €	5 155 €
- charges sur salaires	88 045 €	119 176 €	- Sur opérations de gestion	2 €	2 448 €
- Autre frais de personnel	3 988 €	10 202 €	- Sur opérations en capital	8 635 €	4 450 €
65 Charges de gestion courantes	271 €	2 014 €			
66 Charges financières	22 930 €	23 821 €	78 Reprises sur provisions	-	16 694 €
- Intérêts des emprunts et dettes	22 929 €	23 813 €			
- Agios	1 €	8 €			
67 Autres charges	2 123 €	3 322 €			
68 Amortissements et provisions	58 350 €	46 496 €	79 Transfert de charges	1 317 €	741 €
- dotation aux amortissements	38 094 €	39 978 €			
- dotations aux provisions	20 256 €	6 518 €			
TOTAL DES CHARGES DE	510 561 €	673 963 €	TOTAL DES PRODUITS	513 570 €	630 081 €
EXCEDENT	3 009 €		DEFICIT		43 881 €
TOTAL POUR BALANCE	513 570 €	673 963 €	TOTAL POUR BALANCE	513 570 €	673 963 €

COMPTE DE BILAN POUR L'ANNEE 2010

ACTIF				PASSIF			
INTITULE	Brut	ANNEE 2010 Amort.	Net	ANNEE 2009	INTITULE	ANNEE 2010	ANNEE 2009
Immobilisations Incorporelles	21 135	1 515	19 620	20 043	Fonds Propres		
Concessions, brevets, droits sim.					Fonds associatif sans droit rep.	376 680	376 680
Immobilisations Corporelles					Fonds associatif avec droit rep.		
Terrains					Réserves	213 387	213 387
Constructions	651 162	102 667	548 496	577 147	Report à nouveau	-448 239	-404 357
Inst Générale Ag Amén.Construct.					Résultat de l'exercice	3 009	-43 881
Install. Tech., Mat.&Outillages	243	243			Subventions d'investis.non renouv.	122 299	124 934
Autres immobilisations	308 092	285 726	22 367	29 399	Provisions réglementées		
Immobilisations Financières					TOTAUX (1)	267 136	266 762
Autres titres immobilisés	6 984		6984	6984			
Autres	300		300		Provisions		
					Provisions pour risques	26 774	6 518
TOTAUX (1)	1 032 286	427 115	605 171	640 470	Provisions pour charges		
Actif circulant					TOTAUX (2)	26 774	6 518
Avances, acomptes sur cdes							
Clients	98 687		98 687	109 591	Dettes		
Autres créances	8 019		8 019	17 175	Emprunts et dettes établis. Crédit	490 279	510 673
Valeurs mobilières de placement	77 359		77 359	159 383	Dettes fournisseurs	6 850	20 346
Disponibilités	116 725		116 725	4 128	Dettes fiscales et sociales	67 850	86 773
					Autres dettes	14 500	
Comptes de régularisation					Compte Régularisation		
Charges constatées d'avance	4 937		4 937	5 661	Produits constatés d'avance	37 509	45 335
TOTAUX (2)	305 727		305 727	295 938	TOTAUX (3)	616 988	663 127
TOTAL GENERAL (1+2)	1 338 013	427 115	910 899	936 408	TOTAL GENERAL (1+2+3)	910 899	936 408

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité d'exploitation,
- 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.

La rémunération des trois personnes physiques ayant la délégation la plus importante s'élève à 62 890 €

COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF

ACTIF IMMOBILISE

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Entrées : - Achat 2 ordinateurs pour : 1 988 €

Sorties : - Régularisation sorties aménagement bureaux Caen : 188 124 €
- Véhicules sortis : 44 882 €

Tableau de variation des immobilisations

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières	TOTAL
I- VALEURS BRUTES 31/12/09	58 100	1 190 516	13 881	1 262 497
Augmentation	0	1 988 €	807,85	2 796
Diminution	0	233 006 €	0	233 006
Situation au 31/12/10	58 100	959 497	14 689	1 032 286
II- AMORTISSEMENTS 31/12/09	38 057	583 970	0	622 027
Augmentation	423	37 672		38 094
Diminution	0	233 006		233 006
Situation au 31/12/10	38 480	388 635	0	427 115
III- VALEUR NETTE (I-II)	19 620	570 862	14 689	605 171

Les immobilisations financières se décomposent comme suit :

- Titres de participation consécutifs à l'emprunt contracté auprès du Crédit Coopératif :	6 984 €
- Dépôt et cautionnement versé au Crédit Coopératif pour :	6 897 €
- Caution pour carte Total pour :	508 €
- Participation création GCSMS pour :	300 €

CREANCES ET AUTRES

ETAT DES CREANCES	TOTAL	1 an au plus	+ de 1 an
Créances clients	98 687	98 687	
Autres créances	196	196	
Charges constatées d'avance	4 937	4 937	
TOTAL	103 820	103 819,78	0
Montant des prêts en cours d'exercice	Accordé Remboursé		

Les créances clients s'élèvent à :	97 307 €
Les factures à établir à la somme de :	1 380 €
Les autres créances représentent des remboursements ou produits à recevoir pour :	196 €

PLACEMENTS FINANCIERS

Les intérêts comptabilisés représentent :

- la plus-value des valeurs mobilières de placement du Crédit Coopératif pour :	230 €
- les intérêts du livret d'épargne de la Caisse d'Epargne pour :	51 €

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance sont constituées par :

- Primes d'assurance pour :	4 011 €
- Location machine à affranchir pour :	455 €
- Factures diverses pour :	470 €

COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN PASSIF

SUBVENTION D'INVESTISSEMENT

Subvention exceptionnelle et non renouvelable
du Conseil Régional de Basse-Normandie pour :

122 299 €

Tableau de variation des subventions d'investissement

	TOTAL
I- VALEURS BRUTES 31/12/09	131 740
Augmentation	0
Diminution	0
Situation au 31/12/09	131 740
II- REPRISE SUR SUBVENTION AU 31/12/09	6 807
Augmentation	2 635
Diminution	0
Situation au 31/12/09	9 441
III- VALEUR NETTE (I-II)	122 299

PROVISIONS POUR DEPART A LA RETRAITE

La méthode utilisée est basée sur l'indemnité réellement due
au moment du départ en retraite de chacun des salariés
proratisée par le nombre d'années restant à effectuer.

Le total des droits acquis au 31 décembre 2009 pour l'ensemble
des salariés (charges comprises) s'élevait à :

6 518 €

L'ajustement de la provision pour 2010 est de :

256 €

Suivant la convention Collective 66, les droits sont :

1 mois après 10 ans
3 mois après 15 ans
6 mois après 25 ans

Provision Indemnités Départ en Retraite	Montant en début d'exercice	Reprise de l'exercice	Montant de l'exercice	Montant en fin d'exercice
	6 518 €	0 €	256 €	6 774 €

PROVISIONS POUR RISQUES

Un départ négocié devrait être effectué en 2011

Un provision pour risque est constituée pour :

20 000 €

et se décompose comme suit :

Indemnité de départ négocié :

12 500 €

Charges sur indemnités :

4 400 €

Indemnité congés payés :

3 100 €

Provision pour risques et charges	Montant en début d'exercice	Reprise de l'exercice	Montant de l'exercice	Montant en fin d'exercice
	0 €	0 €	20 000 €	20 000 €

CHARGES A PAYER

ETAT DES DETTES	TOTAL	1 an au plus	de 1 à 5 ans	de + 5 ans
Dettes financières	490 279	19 068	109 460	361 751
Dettes fournisseurs	6 850	6 850		
Dettes Fiscales et sociales	67 850	67 850		
Autres Dettes	0	0		
Produits constatés d'avance	37 509	37 509		
TOTAL	602 488	131 277	109 460	361 751
Emprunts en cours d'exercice	Souscrits Remboursé			

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Les produits constatés d'avance sont constitués par :

- Contribution volontaire 2011 pour :	1 234 €
- Réglements assistance technique pour :	23 275 €
- Réglements d'études pour :	13 000 €

DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

SALARIES	DIF acquis au 31/12/2009	DIF acquis en 2010	DIF pris en 2010	Solde au 31/12/2010
	en heures			en heures
Bazoge Muriel	107	8	0	115
Daufresne Raphaël	-	13	0	13
Depreeuw Florence	73	17	0	90
Kroichvili Serge	107	8	0	115
Martin Maryvonne	107	8	0	115
Naroun Rosa	22	19	0	41
Taiba Aouali	22	8	0	35
Total	443	81	0	524