

COMPTES ANNUELS AU 31 JUILLET 2009

	Pages
- Rapport de présentation	1
<u>COMPTES ANNUELS</u>	
- Bilan actif-passif	2 et 3
- Compte de résultat	4 et 5
- Annexe	6 à 11
- Détail bilan	12 à 15
- Détail Compte de résultat	16 à 19
<u>DOSSIER DE GESTION</u>	
- Soldes intermédiaires de gestion	20
- Détail soldes intermédiaires de gestion	21 à 24
- Equilibre financier	25
- Tableau de financement	26 et 27
- Du résultat à la trésorerie	28
- Ratios	29

ASSET EXPERTISE

3 B RUE MARC SEGUIN

22950 TREGUEUX

02 96 52 68 68

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'entreprise

Association ARCNAM
RUE CAMILLE GUERIN
BP 57
22440 PLOUFRAGAN

pour l'exercice du 01/08/2008 au 31/07/2009,

et conformément à ma Lettre de Mission en date du 23/11/2006, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

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

- Total du bilan,	1 482 460 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	841 050 Euros
- Résultat net comptable,	45 589 Euros

Fait à TREGUEUX
Le 18/12/2009

Gilles CHARLES
Expert Comptable

Association ARCNAM

RUE CAMILLE GUERIN
BP 57
22440 PLOUFRAGAN

COMPTES ANNUELS

ASSET EXPERTISE

3 B RUE MARC SEGUIN

22950 TREGUEUX

02 96 52 68 68

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/07/2009 12			Exercice N-1 31/07/2008 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	48 233	41 548	6 685	4 262	2 423	56.85	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	13 401	13 401					
	Autres immobilisations corporelles	496 271	193 970	302 301	39 361	262 940	668.02	
	Immobilisations en cours				21 524	21 524	100.00	
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations	23		23	23				
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	229		229	1 881	1 652	87.84		
	TOTAL I	558 157	248 919	309 238	67 051	242 187	361.20	
	Comptes de liaison TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements	4 532		4 532	4 807	275	5.72	
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	318 344	15 173	303 171	254 746	48 425	19.01	
	Autres créances	624 213		624 213	636 672	12 459	1.96	
Valeurs mobilières de placement	7 808		7 808	377 389	369 580	97.93		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	210 930		210 930	166 078	44 852	27.01		
Charges constatées d'avance (3)	22 567		22 567	14 200	8 367	58.92		
	TOTAL III	1 188 394	15 173	1 173 222	1 453 892	280 670	19.30	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 746 552	264 092	1 482 460	1 520 944	38 484	2.53	

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/07/2009	12	31/07/2008	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	699 350		548 613		150 737	27.48
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	790 193		953 306		163 113	17.11
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	45 589		163 113		117 524	72.05
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports	149 025				149 025		
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	0		1 400		1 400	99.99	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	103 771		240 179		343 951	143.21
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
DETTES (I)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers	327 089		431 244		104 156	24.15
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 100				1 100	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	461 314		454 645		6 669	1.47
	Dettes fiscales et sociales	121 130		321 524		200 394	62.33
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			21 524		21 524	100.00
	Autres dettes	11 240		25 419		14 179	55.78
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	456 816		506 766		49 951	9.86
	TOTAL IV	1 378 688		1 761 123		382 434	21.72
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 482 460		1 520 944		38 484	2.53

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

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

921 873 1 254 357

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2009	12	31/07/2008	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	841 050		667 606		173 444	25.98
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	841 050		667 606		173 444	25.98
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 161 958		1 230 301		68 343	5.55
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	27 376		56 408		29 032	51.47
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	95		22		73	335.42
TOTAL I	2 030 479		1 954 336		76 142	3.90
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	8 053				8 053	
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	275		2 339		2 614	111.75
Autres achats et charges externes	587 182		537 332		49 850	9.28
Impôts, taxes et versements assimilés	30 587		29 737		849	2.86
Salaires et traitements	994 262		920 580		73 682	8.00
Charges sociales	320 540		296 360		24 180	8.16
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	46 068		23 782		22 286	93.71
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	8 554		3 641		4 913	134.92
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	427		7 583		7 156	94.36
TOTAL II	1 995 947		1 816 676		179 271	9.87
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	34 531		137 660		103 129	74.92
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2009	12	31/07/2008	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	3 331		2 639		691	26.20
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	7 394		2 511		4 883	194.44
TOTAL V	10 725		5 150		5 575	108.24
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	2 303		3 998		1 694	42.38
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	2 303		3 998		1 694	42.38
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	8 422		1 153		7 269	630.58
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	42 953		138 813		95 860	69.06
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	38 887		87 637		48 749	55.63
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 400		2 385		985	41.29
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	40 287		90 022		49 734	55.25
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	37 651		64 971		27 320	42.05
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	37 651		64 971		27 320	42.05
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	2 636		25 050		22 414	89.48
Impôts sur les bénéfices (IX)			750		750	100.00
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	2 081 491		2 049 508		31 983	1.56
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	2 035 902		1 886 395		149 507	7.93
SOLDE INTERMEDIAIRE	45 589		163 113		117 524	72.05
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	45 589		163 113		117 524	72.05

ANNEXE

Exercice du 01/08/2008 au 31/07/2009

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

- Le compte 467100 - Conseil Régional a été reclassé dans le compte 168700 - Conseil Régional pour la somme de 245 994.80 €. Cette dette est étalée sur 8 années.

Informations générales complémentaires

Suivant la réglementation des subventions d'investissement au sein des associations, les subventions d'investissement reçues sur l'exercice (299 762 €) ont été portées en fonds propres :

- Fonds propres sans droit de reprise = 150 737 €

- Rectorat = 76 225 €

- Zoopôle = 74 512 €

- Fonds propres avec droit de reprise = 149 025 €

- FEDER = 149 025 €

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

ANNEXE

Exercice du 01/08/2008 au 31/07/2009

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	36 143		12 090
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	13 401		
Installations générales agencements aménagements divers	23 122		132 727
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	173 808		170 668
Immobilisations corporelles en cours	21 524		
TOTAL	231 855		303 395
Autres participations	23		
Prêts, autres immobilisations financières	1 881		
TOTAL	1 904		
TOTAL GENERAL	269 902		315 485

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			48 233	48 233
TOTAL			48 233	48 233
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			13 401	13 401
Installations générales agencements aménagements divers			155 849	155 849
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 053	340 423	340 423
Immobilisations corporelles en cours		21 524		
TOTAL		25 577	509 673	509 673
Autres participations			23	23
Prêts, autres immobilisations financières		1 652	229	229
TOTAL		1 652	252	252
TOTAL GENERAL		27 230	558 157	558 157

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	31 881	9 667		41 548
TOTAL	31 881	9 667		41 548
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	13 401			13 401
Installations générales agencements aménagements divers	20 256	8 154		28 410
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	137 313	28 247	0	165 560
TOTAL	170 970	36 401	0	207 371
TOTAL GENERAL	202 851	46 068	0	248 919

ANNEXE

Exercice du 01/08/2008 au 31/07/2009

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	9 667				
Instal.générales agenc.aménag.divers	8 154				
Matériel de bureau informatique mobilier	28 247				
TOTAL	36 401				
TOTAL GENERAL	46 068				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	6 651	8 521			15 173
TOTAL	6 651	8 521			15 173
TOTAL GENERAL	6 651	8 521			15 173
Dont dotations et reprises d'exploitation		8 554	33		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	229	229	
Clients douteux ou litigieux	15 173	15 173	
Autres créances clients	303 171	303 171	
Personnel et comptes rattachés	9 777	9 777	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 817	1 817	
Divers état et autres collectivités publiques	598 676	598 676	
Débiteurs divers	13 943	13 943	
Charges constatées d'avance	22 567	22 567	
TOTAL	965 352	965 352	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	252 089	36 844	153 746	61 499
Fournisseurs et comptes rattachés	461 314	363 339	97 975	
Personnel et comptes rattachés	55 349	55 349		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43 833	43 833		
Autres impôts taxes et assimilés	21 948	21 948		
Autres dettes	11 240	11 240		
Produits constatés d'avance	456 816	456 816		
TOTAL	1 302 588	989 368	251 721	61 499
Emprunts remboursés en cours d'exercice	105 749			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/08/2008 au 31/07/2009

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	LINEAIRE	1 an
Agencements et aménagements	LINEAIRE	10 ans
	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels pédagogiques	LINEAIRE	5 ans
Matériels bureau / informatiq.	LINEAIRE	3 à 5 ans
Matériel de bureau pédagogique	LINEAIRE	3 à 5 ans
Mobilier + Mobilier pédagogiq.	LINEAIRE	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Une provision est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	21 153
Autres créances	607 793
Disponibilités	1 179
Total	630 125

Autres créances = 607 793 €

1) Subventions à recevoir pour 508 233 €

- Conseil Régional - Subvention de fonctionnement = 490 500 €
- Conseil Régional - Individualisation des parcours = 17 733 €

2) Subvention d'exploitation à recevoir pour 90 443 €

- Agglomération et Pôle Relation Lannion = 24 000 €
- Quimper = 44 276 €
- Conseil Général 22 = 22 167 €

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 094
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	134 719
Dettes fiscales et sociales	93 342
Autres dettes	11 240
Total	245 395

ANNEXE

Exercice du 01/08/2008 au 31/07/2009

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	22 567
Total	22 567
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	456 816
Total	456 816

Produits d'exploitation constatés d'avance = 456 815 € dont 408 750 € de subvention de fonctionnement par le Conseil Régionale de Bretagne

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction ou de gérance	Montant
Total	61 600

Valorisation des contributions volontaires

Nombre de personnes : 17

Nombre total d'heures : 267

Valorisation : 2 328 euros

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

ANNEXE

Exercice du 01/08/2008 au 31/07/2009

Crédit bail

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				87 182	87 182
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				12 993	12 993
- exercice				12 536	12 536
Total				25 529	25 529
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				17 142	17 142
- entre 1 et 5 ans				42 112	42 112
Total				59 254	59 254
Valeur résiduelle					
- entre 1 et 5 ans				1 245	1 245
Total				1 245	1 245

Engagement en matière de pensions et retraites

Indemnités de Fin de Carrière : Non significatif

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/07/2009, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 891 heures, la valeur correspondante est estimée à 16 010 euros.

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	6
Informations générales complémentaires	6
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	7
Etat des amortissements	7
Etat des provisions	8
Etat des échéances des créances et des dettes	8
Evaluation des immobilisations corporelles	8
Evaluation des amortissements	9
Evaluation des créances et des dettes	9
Produits à recevoir	9
Charges à payer	9
Charges et produits constatés d'avance	10
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Rémunération des dirigeants	10
Valorisation des contributions volontaires	10
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Informations en matière de crédit bail	11
Engagement en matière de pensions et retraites	11
Droit individuel à la formation	11

NA = Non Applicable NS = Non significative

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/07/2009 12	31/07/2008 12	Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES	6 685	4 262	2 423	56.85
20500000 LOGICIELS	48 233	36 143	12 090	33.45
28050000 CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIR	41 548	31 881	9 667	30.32
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS				
21540100 MAT.INDUST.PEDAGOGIQUE	13 401	13 401		
28154010 AMORT MAT.PEDAGOGIQUE	13 401	13 401		
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	302 301	39 361	262 940	668.02
21810000 INSTALL. GENE. AGENC. AMENAG.	155 849	23 122	132 727	574.02
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMAT	208 218	138 353	69 865	50.50
21830100 MAT.BUREAU PEDAGOGIQUE	3 754	3 754		
21840000 MOBILIER	125 538	28 788	96 750	336.07
21840100 MOBILIER BUREAU PEDAGOG.	2 912	2 912		
28181000 AMORT AG CONS DIVERSES	28 410	20 256	8 154	40.25
28183000 MATERIEL BUREAU, INFORMATIQUE	126 887	104 336	22 550	21.61
28183010 AMORT MAT.BUREAU PEDAGOGIQUE	3 754	3 754		
28184000 AMORT MOBILIER	32 871	27 345	5 526	20.21
28184010 AMORT MOBILIER BUR PEDAGO	2 049	1 878	171	9.11
IMMOBILISATIONS EN COURS		21 524	21 524	100.00
23100000 IMMOBILISAT. CORPORELLES EN CO		21 524	21 524	100.00
AUTRES PARTICIPATIONS	23	23		
26100000 TITRES DE PARTICIPATION	23	23		
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	229	1 881	1 652	87.84
27500000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSE	229	1 881	1 652	87.84
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	309 238	67 051	242 187	361.20
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS	4 532	4 807	275	5.72
32250000 FOURNITURES DE BUREAU	4 532	4 807	275	5.72
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	303 171	254 746	48 425	19.01
41100000 AUDITEURS INDIVIDUELS	121	10 006	9 885	98.79
41110000 ENTREPRISES	83 146	86 113	2 966	3.44
41114000 PRESTATIONS		6 580	6 580	100.00
41120000 ARCNAM	174 680	106 485	68 195	64.04
41130000 AUDITEURS VAE	17 121	14 617	2 504	17.13
41140000 INTRAS	6 950		6 950	
41600000 CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX	15 173	6 651	8 521	128.11
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	21 153	30 946	9 793	31.65
49100000 PROVIS. POUR DEPREC. CPTES CLI	15 173	6 651	8 521	128.11
AUTRES CREANCES	624 213	636 672	12 459	1.96
40970000 FOURNISSEURS AUTRES AVOIRS	12 903	12 227	676	5.53
42500000 PERSONNEL AVANCES ET ACOMPTES	1 700	1 900	200	10.53
42870000 PRODUITS A RECEVOIR	8 077	5 769	2 308	40.00
43730000 CAISSE DE RETRAITE	1 817		1 817	
44100000 ETATS SUBVENTIONS A RECEVOIR	508 233	523 109	14 876	2.84
44170000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	90 443	89 550	893	1.00
44583000 REMBOURS. TAXES SUR CA DEMANDE		4 117	4 117	100.00
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	1 040		1 040	

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/07/2009 12	31/07/2008 12	Euros	%
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	7 808	377 389	369 580	97.93
50300000 SICAV MONETAIRE	841	2 779	1 938	69.72
50300100 SICAV DE TRESOREIRE	6 967	374 610	367 643	98.14
DISPONIBILITES	210 930	166 078	44 852	27.01
51200000 CMB	7 167	11 473	4 306	37.53
51230100 LIVRET BLEU PLOUFRAGAN	76 500	76 500		
51240200 LIVRET B RENNES	126 084	76 500	49 584	64.82
51870000 INTERETS COURUS A RECEVOIR	1 179	1 605	426	26.53
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	22 567	14 200	8 367	58.92
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	22 567	14 200	8 367	58.92
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 173 222	1 453 892	280 670	19.30
TOTAL GENERAL	1 482 460	1 520 944	38 484	2.53

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/07/2009 12	31/07/2008 12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	699 350	548 613	150 737	27.48
10260000 FONDS ASSOC.SANS DROIT REPRISE	699 350	548 613	150 737	27.48
REPORT A NOUVEAU	790 193	953 306	163 113	17.11
11900000 REPORT A NOUVEAU (SOLDE DEBITE)	790 193	953 306	163 113	17.11
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	45 589	163 113	117 524	72.05
APPORTS	149 025		149 025	
10360000 SUBV.INVEST.AVEC DROIT REPRISE	149 025		149 025	
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUVELABLES	0	1 400	1 400	99.99
13100000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	6 812	6 812		
13900000 SUBV. INVES. INSC. AU CPT RES	6 812	5 412	1 400	25.87
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	103 771	240 179	343 951	143.21
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	327 089	431 244	104 156	24.15
16740000 AVANCES DU CNAM PARIS	75 000	150 000	75 000	50.00
16870000 AUTRES DETTES - CONSEIL REGION	245 995	276 744	30 749	11.11
16880000 INTERETS COURUS	6 094	4 500	1 594	35.42
AVANCES ET ACOMPTE RECUS SUR COMMANDES EN COURS	1 100		1 100	
41910000 CLTS AVANC. & ACOMP. RECUS SUR	1 100		1 100	
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	461 314	454 645	6 669	1.47
40100000 FOURNISSEURS COLLECTIF	326 595	302 539	24 056	7.95
40800000 FOURNIS. FACTURES NON PARVENUE	134 719	152 106	17 387	11.43
DETTE FISCALES ET SOCIALES	121 130	321 524	200 394	62.33
42100000 REMUNERATIONS DUES AUX PERSONN	1 435	15 741	14 306	90.88
42820000 PERSONNEL - SAL A PAYER	52 473	86 054	33 581	39.02
42860000 AUTRES CHARGES A PAYER	1 440	1 593	153	9.58
43100000 SECURITE SOCIALE	21 511	25 210	3 699	14.67
43720000 CAISSE RETRAITE SALARIES		784	784	100.00
43721000 CAISSE PREVOYANCE	1 156	5 067	3 911	77.19
43730000 CAISSE DE RETRAITE		4 645	4 645	100.00
43730100 CAISSE RETRAITE ADDITIONNELLE	338	280	58	20.65
43731000 CAISSE RETRAITE AVANT 2007		114 228	114 228	100.00
43740000 ASSEDIC	3 347	7 744	4 397	56.78
43860000 AUTRES CHARGES A PAYER	17 481	30 282	12 801	42.27
44860000 AUTRES CHARGES A PAYER	21 948	29 896	7 948	26.59
DETTE SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		21 524	21 524	100.00
40840000 FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS		21 524	21 524	100.00
AUTRES DETTES	11 240	25 419	14 179	55.78
41100000 AUDITEURS INDIVIDUELS		2 009	2 009	100.00
41110000 ENTREPRISES		4 522	4 522	100.00
41980000 CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	11 240	10 958	282	2.57
46700100 MR POLLIE		1 236	1 236	100.00
46700400 MR LE JEUNE		6 693	6 693	100.00

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/07/2009 12	31/07/2008 12	Euros	%
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	456 816	506 766	49 951	9.86
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	456 816	506 766	49 951	9.86
TOTAL DETTES	1 378 688	1 761 123	382 434	21.72
TOTAL GENERAL	1 482 460	1 520 944	38 484	2.53

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2009	12	31/07/2008	12	Euros	%
PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES	841 050		667 606		173 444	25.98
70600000 FORM INDIV DT INSCRIPTI	283 306		316 128		32 823	10.38
70600100 FORMATION INDIV CONVENT ENTREP	158 976		139 738		19 238	13.77
70600400 FORMATION AUTRES CNAM	200 880		109 944		90 936	82.71
70600700 AFT IFTIM			26 966		26 966	100.00
70610500 APPEL D'OFFRES			840		840	100.00
70610700 CONV REGION VAE	20 005				20 005	
70610800 INSTITUTS	113 173				113 173	
70620000 FORMATION INTRA	64 710		45 798		18 912	41.29
70630000 PRESTATIONS AVEC TVA			28 192		28 192	100.00
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	841 050		667 606		173 444	25.98
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 161 958		1 230 301		68 343	5.55
74000000 SUBVENTION CONSEIL REGIONALE	1 040 110		1 072 609		32 499	3.03
74010000 SUBVENTION ZOOPOLE	41 667		100 000		58 333	58.33
74020000 CONSEIL GENERAL	22 167				22 167	
74030000 AUTRES COLLECT COMMUNES	34 317		28 467		5 850	20.55
74050000 SUBV EXPLOITATION TAX APP	23 697		29 225		5 528	18.92
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES	27 376		56 408		29 032	51.47
78174000 REPRISES S/ PROV. CREANCES	33		7 137		7 104	99.54
79100000 TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOI	26 719		47 201		20 483	43.39
79110000 AVANTAGE EN NATURE	624		2 070		1 446	69.86
AUTRES PRODUITS	95		22		73	335.42
75100000 COTISATIONS D'ADHESION			10		10	100.00
75800000 PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	95		12		83	702.87
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	2 030 479		1 954 336		76 142	3.90
ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	8 053				8 053	
60221000 COMBUSTIBLES	8 053				8 053	
VARIATION DE STOCK (MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISION.)	275		2 339		2 614	111.75
60320000 VARIAT. STOCKS AUTRES APPROVIS	275		2 339		2 614	111.75
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	587 182		537 332		49 850	9.28
60610000 FOURNITURES NON STOCK. EAU ENE	9 723				9 723	
60612000 ESSENCE			10 211		10 211	100.00
60630000 FOURNIT. ENTRETIEN & PETIT EQU	5 316		3 675		1 641	44.64
60630100 FOURNIT.DIVERSES	1 180		421		758	179.99
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	4 030		5 716		1 686	29.50
60640100 FOURNT PEDAGOGIQUE	6 417		6 425		8	0.12
60641000 PHOTOCOPIES	4 619		6 689		2 070	30.94
61100000 SOUS-TRAITANCE GENERALE	800				800	
61100001 SOUS TRAITANCE PEDAGOGIQUE	27 701		21 957		5 745	26.16
61100100 PROF HONORAIRE LIBRE	9 048		15 000		5 953	39.68
61100200 SOUS-TRAITANCE IUT-FAC	38 875		18 188		20 688	113.75
61100400 SOUS-TRAITANCE INTEC	38 600		24 040		14 560	60.57
61100900 SOUS-TRAITANCE AUTRES CNAM	39 260		69 213		29 953	43.28
61220000 CB PHOTOCOPIEUR RENNES			2 731		2 731	100.00
61220100 CB PHOTOCOPIEUR LIXXBAIL	11 221		8 324		2 897	34.80
61220200 CREDIT-BAIL FIAT TANGUY J-P	3 946		2 631		1 315	49.99
61300000 AUTRES LOCATIONS SALLES	347				347	

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2009	12	31/07/2008	12	Euros	%
61320100 LOCATION SALLES DE COURS	55 886		56 519		633	1.12
61320200 LOCATION BUREAUX	10 636		14 772		4 136	28.00
61350000 LOCATIONS MOBILIERES SATAS	1 106		542		564	104.03
61350100 LOCATIONS VEHICULES DIAC			3 630		3 630	100.00
61350110 LOCATIONS VEHICULES CREDIPAR	3 578		3 708		130	3.49
61350120 LOCATIONS VEHICULES FIAT	11 821		9 457		2 364	25.00
61350200 LOCATIONS VEHICULES DIVERSES	1 848		4 447		2 598	58.43
61350300 LOCATIONS ORDINATEUR GRENKEL			1 407		1 407	100.00
61350400 LOCATIONS DIVERSES	999		110		889	807.86
61400000 CHARGES LOCATIVES & DE COPROPR	5 396		8 913		3 516	39.45
61520000 ENTRETIEN S/ BIENS IMMOBILIERS	11 076		293		10 784	NS
61530000 ENTRETIEN S/ VEHICULES	5 727		6 204		476	7.68
61550000 ENTRETIENS S/ BIENS MOBILIERES	5 124		10 489		5 365	51.15
61560000 MAINTENANCE	24 416		18 697		5 720	30.59
61560200 ENTRETIEN LOCAUX PEDAGOGIQUE	550		550			
61610100 ASS MULTIRISQUE BUREAUX	4 511		3 432		1 079	31.42
61620000 ASSUR. VOITURE	5 392		5 424		32	0.59
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	432		416		16	3.90
61830000 DOCUMENTATION TECHNIQUE	589		1 000		411	41.11
62100000 PERSONNEL EXTERIEUR A L'ENTREP	1 025				1 025	
62140000 PERSONNEL DETACHE OU PRETE A L	1 623		1 490		133	8.93
62260100 HONORAIRES CAC	8 650		9 789		1 139	11.63
62260200 HONORAIRES EXPERT-COMPTABLE	10 387		10 152		235	2.31
62260300 HONORAIRES AVOCAT SOCIAL	9 021		15 822		6 801	42.99
62260500 HONORAIRES DIVERS	14 950		7 415		7 535	101.61
62262000 FORMATION INTERNE	5 301		7 922		2 621	33.08
62300000 PUBLICITE PUBLICAT. RELAT. PUB	35 706		29 042		6 665	22.95
62310000 ANNONCES ET INSERTIONS	24 608		32 120		7 512	23.39
62330000 SALON ET EXPOSITIONS	770		2 426		1 656	68.26
62340000 CADEAUX A LA CLIENTELE	452				452	
62340100 CADEAUX SEMINAIRE			184		184	100.00
62360000 CATALOGUES ET IMPRIMES	29 873		3 925		25 948	661.04
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	41 722		27 725		13 997	50.49
62570000 RECEPTIONS	4 016		2 093		1 923	91.90
62630000 AFFRANCHISSEMENT	24 221		21 754		2 467	11.34
62650000 FRAIS TELEPHON	23 095		19 197		3 898	20.31
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	683		521		161	30.96
62800000 DIVERS	293				293	
62810000 CONCOURS DIVERS (COTISATIONS,.	613		526		87	16.62
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	30 587		29 737		849	2.86
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES			1 365		1 365	100.00
63330000 PART. EMPLOY. A FORM. PROF. C	30 587		27 897		2 689	9.64
63511000 TAXE PROFESSIONNELLE			475		475	100.00
SALAIRES ET TRAITEMENTS	994 262		920 580		73 682	8.00
64110010 SALAIRES PERMANENTS	521 003		473 952		47 051	9.93
64110200 SALAIRES INTERVENANTS	463 108		422 671		40 437	9.57
64120000 CONGES PAYES	1 757		9 411		11 168	118.67
64140000 INDEM ET AVANTAGES	3 331				3 331	
64140010 INDEMNITES PERMANENTS	7 954		12 476		4 523	36.25
64140200 AVANTAGE EN NATURE	624		2 070		1 446	69.86

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2009	12	31/07/2008	12	Euros	%
CHARGES SOCIALES	320	540	296	360	24	8.16
64510000 COTIS URSSAF PERMANENTS	123	367	110	779	12	588 11.36
64510200 COTIS URSSAF INTERVENANTS	121	474	86	184	35	290 40.95
64530000 COTIS IRCANTEC PERMANENTS	14	947	19	006	4	059 21.35
64530200 COTIS IRCANTEC INTERVENANTS	17	075	26	652	9	577 35.93
64532000 COTIS PREVOYANCE PERMANENTS	10	530	9	973	557	5.58
64540000 COTIS ASSEDIK PERMANENTS	21	341	19	872	1	469 7.39
64540200 COTIS ASSEDIK INTERVENANTS	15	773	12	758	3	015 23.63
64550000 PROVISION CHARGES INTERVENANTS	11	667	5	762	17	429 302.48
64580000 COTISATIONS AUX AUTRES ORG. SO	381		325		56	17.23
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	5	813	5	513	299	5.43
64800000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	2	268	186		2	082 NS
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	46	068	23	782	22	286 93.71
68110000 DOTAT. AUX AMORT. DES IMMOB. C	46	068	23	782	22	286 93.71
DOTATIONS AUX PROVISIONS SUR ACTIF CIRCULANT	8	554	3	641	4	913 134.92
68174000 DOT. DEPRECIAT° CREANCES	8	554	3	641	4	913 134.92
AUTRES CHARGES	427		7	583	7	156 94.36
65160000 DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUC	398		430		32	7.48
65400000 PERTES SUR CREANCES IRRECOURVA			7	137	7	137 100.00
65800000 CHARGES DIVERSES GESTION COURA	30		17		13	77.89
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	1	995 947	1	816 676	179	271 9.87
RESULTAT D'EXPLOITATION	34	531	137	660	103	129 74.92
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	3	331	2	639	691	26.20
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	3	331	2	639	691	26.20
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	7	394	2	511	4	883 194.44
76700000 PROD. NETS SUR CESS. VALEURS M	7	394	2	511	4	883 194.44
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	10	725	5	150	5	575 108.24
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	2	303	3	998	1	694 42.38
66116000 INTERETS DES EMPRUNTS - DETTES	1	594	2	250	656	29.17
66160000 INTERETS BANCAIRES	710		1	628	919	56.42
66800000 AUTRES CHARGES FINANCIERES			120		120	100.00
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	2	303	3	998	1	694 42.38
RESULTAT FINANCIER	8	422	1	153	7	269 630.58
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	42	953	138	813	95	860 69.06
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	38	887	87	637	48	749 55.63
77180000 AUTRES PROD. EXCEPT. SUR OP. G	468				468	
77200000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIE	38	419	87	637	49	217 56.16
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	1	400	2	385	985	41.29
77700000 Q-P SUBV. INVEST. AU RESULT. E	1	400	2	384	984	41.28
77800000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS			0		0	100.00

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2009	12	31/07/2008	12	Euros	%
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	40 287		90 022		49 734	55.25
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	37 651		64 971		27 320	42.05
67120000 PENALITES AMENDES FISC. & PENA			38		38	100.00
67150000 SUBVENTIONS ACCORDEES	1 500				1 500	
67180000 AUT. CHARG. EXCEP. SUR OPER. G			3 605		3 605	100.00
67200000 CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEU	36 151		61 328		25 177	41.05
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	37 651		64 971		27 320	42.05
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 636		25 050		22 414	89.48
IMPOTS SUR LES BENEFICES			750		750	100.00
69700000 IMPOSITION FORF. ANUELLE			750		750	100.00
TOTAL PRODUITS	2 081 491		2 049 508		31 983	1.56
TOTAL DES CHARGES	2 035 902		1 886 395		149 507	7.93
SOLDE INTERMEDIAIRE	45 589		163 113		117 524	72.05
EXCEDENTS OU DEFICITS	45 589		163 113		117 524	72.05

Association ARCNAM

RUE CAMILLE GUERIN
BP 57
22440 PLOUFRAGAN

DOSSIER DE GESTION

ASSET EXPERTISE
3 B RUE MARC SEGUIN

22950 TREGUEUX
02 96 52 68 68

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2009	12	31/07/2008	12	Euros	%
VENTES DE MARCHANDISES + PRODUCTION	841 050	100.00	667 606	100.00	173 444	25.98
+ Ventes de marchandises						
- Coût d'achat des marchandises vendues						
MARGE COMMERCIALE						
+ Production vendue	841 050	100.00	667 606	100.00	173 444	25.98
+ Production stockée ou déstockage						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	841 050	100.00	667 606	100.00	173 444	25.98
- Matières premières, approvisionnements consommés	8 327	0.99	2 339	0.35	10 667	455.98
- Sous traitance directe	154 284	18.34	148 397	22.23	5 887	3.97
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	678 439	80.67	521 548	78.12	156 891	30.08
MARGE BRUTE GLOBALE	678 439	80.67	521 548	78.12	156 891	30.08
- Autres achats + charges externes	432 898	51.47	388 935	58.26	43 964	11.30
VALEUR AJOUTEE	245 540	29.19	132 613	19.86	112 927	85.16
+ Subventions d'exploitation	1 161 958	138.16	1 230 301	184.29	68 343	5.55
- Impôts, taxes et versements assimilés	30 587	3.64	29 737	4.45	849	2.86
- Salaires du personnel	994 262	118.22	920 580	137.89	73 682	8.00
- Charges sociales du personnel	320 540	38.11	296 360	44.39	24 180	8.16
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	62 110	7.38	116 237	17.41	54 126	46.57
+ Autres produits de gestion courante	95	0.01	22		73	335.42
- Autres charges de gestion courante	427	0.05	7 583	1.14	7 156	94.36
+ Reprises amortissements provisions, transferts de charges	27 376	3.25	56 408	8.45	29 032	51.47
- Dotations aux amortissements	46 068	5.48	23 782	3.56	22 286	93.71
- Dotations aux provisions	8 554	1.02	3 641	0.55	4 913	134.92
RESULTAT D'EXPLOITATION	34 531	4.11	137 660	20.62	103 129	74.92
+ Quotes parts de résultat sur opérations en commun						
+ Produits financiers	10 725	1.28	5 150	0.77	5 575	108.24
- Charges financières	2 303	0.27	3 998	0.60	1 694	42.38
RESULTAT COURANT	42 953	5.11	138 813	20.79	95 860	69.06
+ Produits exceptionnels	40 287	4.79	90 022	13.48	49 734	55.25
- Charges exceptionnelles	37 651	4.48	64 971	9.73	27 320	42.05
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 636	0.31	25 050	3.75	22 414	89.48
- Impôt sur les bénéfices			750	0.11	750	100.00
- Participation des salariés						
RESULTAT NET	45 589	5.42	163 113	24.43	117 524	72.05

DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2009	12	31/07/2008	12	Euros	%
		% CA		% CA		
VENTES DE MARCHANDISES + PRODUCTION	841 050	100.00	667 606	100.00	173 444	25.98
PRODUCTION VENDUE	841 050	100.00	667 606	100.00	173 444	25.98
70600000 FORM INDIV DT INSCRIPTI	283 306	33.68	316 128	47.35	32 823	10.38
70600100 FORMATION INDIV CONVENT ENTREP	158 976	18.90	139 738	20.93	19 238	13.77
70600400 FORMATION AUTRES CNAM	200 880	23.88	109 944	16.47	90 936	82.71
70600700 AFT IFTIM			26 966	4.04	26 966	100.00
70610500 APPEL D'OFFRES			840	0.13	840	100.00
70610700 CONV REGION VAE	20 005	2.38			20 005	
70610800 INSTITUTS	113 173	13.46			113 173	
70620000 FORMATION INTRA	64 710	7.69	45 798	6.86	18 912	41.29
70630000 PRESTATIONS AVEC TVA			28 192	4.22	28 192	100.00
PRODUCTION DE L'EXERCICE	841 050	100.00	667 606	100.00	173 444	25.98
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS CONSOMMES	8 327	0.99	2 339	0.35	10 667	455.98
60221000 COMBUSTIBLES	8 053	0.96			8 053	
60320000 VARIAT. STOCKS AUTRES APPROVIS	275	0.03	2 339	0.35	2 614	111.75
SOUS TRAITANCE DIRECTE	154 284	18.34	148 397	22.23	5 887	3.97
61100000 SOUS-TRAITANCE GENERALE	800	0.10			800	
61100001 SOUS TRAITANCE PEDAGOGIQUE	27 701	3.29	21 957	3.29	5 745	26.16
61100100 PROF HONORAIRE LIBRE	9 048	1.08	15 000	2.25	5 953	39.68
61100200 SOUS-TRAITANCE IUT-FAC	38 875	4.62	18 188	2.72	20 688	113.75
61100400 SOUS-TRAITANCE INTEC	38 600	4.59	24 040	3.60	14 560	60.57
61100900 SOUS-TRAITANCE AUTRES CNAM	39 260	4.67	69 213	10.37	29 953	43.28
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	678 439	80.67	521 548	78.12	156 891	30.08
MARGE BRUTE GLOBALE	678 439	80.67	521 548	78.12	156 891	30.08
AUTRES ACHATS + CHARGES EXTERNES	432 898	51.47	388 935	58.26	43 964	11.30
60610000 FOURNITURES NON STOCK. EAU ENE	9 723	1.16			9 723	
60612000 ESSENCE			10 211	1.53	10 211	100.00
60630000 FOURNIT. ENTRETIEN & PETIT EQU	5 316	0.63	3 675	0.55	1 641	44.64
60630100 FOURNIT.DIVERSES	1 180	0.14	421	0.06	758	179.99
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	4 030	0.48	5 716	0.86	1 686	29.50
60640100 FOURNT PEDAGOGIQUE	6 417	0.76	6 425	0.96	8	0.12
60641000 PHOTOCOPIES	4 619	0.55	6 689	1.00	2 070	30.94
61220000 CB PHOTOCOPIEUR RENNES			2 731	0.41	2 731	100.00
61220100 CB PHOTOCOPIEUR LIXXBAIL	11 221	1.33	8 324	1.25	2 897	34.80
61220200 CREDIT-BAIL FIAT TANGUY J-P	3 946	0.47	2 631	0.39	1 315	49.99
61300000 AUTRES LOCATIONS SALLES	347	0.04			347	
61320100 LOCATION SALLES DE COURS	55 886	6.64	56 519	8.47	633	1.12
61320200 LOCATION BUREAUX	10 636	1.26	14 772	2.21	4 136	28.00
61350000 LOCATIONS MOBILIERES SATAS	1 106	0.13	542	0.08	564	104.03
61350100 LOCATIONS VEHICULES DIAC			3 630	0.54	3 630	100.00
61350110 LOCATIONS VEHICULES CREDIPAR	3 578	0.43	3 708	0.56	130	3.49
61350120 LOCATIONS VEHICULES FIAT	11 821	1.41	9 457	1.42	2 364	25.00
61350200 LOCATIONS VEHICULES DIVERSES	1 848	0.22	4 447	0.67	2 598	58.43
61350300 LOCATIONS ORDINATEUR GRENKEL			1 407	0.21	1 407	100.00
61350400 LOCATIONS DIVERSES	999	0.12	110	0.02	889	807.86
61400000 CHARGES LOCATIVES & DE COPROPR	5 396	0.64	8 913	1.34	3 516	39.45
61520000 ENTRETIEN S/ BIENS IMMOBILIERES	11 076	1.32	293	0.04	10 784	NS
61530000 ENTRETIEN S/ VEHICULES	5 727	0.68	6 204	0.93	476	7.68

DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2009	12	31/07/2008	12	Euros	%
		% CA		% CA		
61550000 ENTRETIENS S/ BIENS MOBILIERS	5 124	0.61	10 489	1.57	5 365	51.15
61560000 MAINTENANCE	24 416	2.90	18 697	2.80	5 720	30.59
61560200 ENTRETIEN LOCAUX PEDAGOGIQUE	550	0.07	550	0.08		
61610100 ASS MULTIRISQUE BUREAUX	4 511	0.54	3 432	0.51	1 079	31.42
61620000 ASSUR. VOITURE	5 392	0.64	5 424	0.81	32	0.59
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	432	0.05	416	0.06	16	3.90
61830000 DOCUMENTATION TECHNIQUE	589	0.07	1 000	0.15	411	41.11
62100000 PERSONNEL EXTERIEUR A L'ENTREP	1 025	0.12			1 025	
62140000 PERSONNEL DETACHE OU PRETE A L	1 623	0.19	1 490	0.22	133	8.93
62260100 HONORAIRES CAC	8 650	1.03	9 789	1.47	1 139	11.63
62260200 HONORAIRES EXPERT-COMPTABLE	10 387	1.23	10 152	1.52	235	2.31
62260300 HONORAIRES AVOCAT SOCIAL	9 021	1.07	15 822	2.37	6 801	42.99
62260500 HONORAIRES DIVERS	14 950	1.78	7 415	1.11	7 535	101.61
62262000 FORMATION INTERNE	5 301	0.63	7 922	1.19	2 621	33.08
62300000 PUBLICITE PUBLICAT. RELAT. PUB	35 706	4.25	29 042	4.35	6 665	22.95
62310000 ANNONCES ET INSERTIONS	24 608	2.93	32 120	4.81	7 512	23.39
62330000 SALON ET EXPOSITIONS	770	0.09	2 426	0.36	1 656	68.26
62340000 CADEAUX A LA CLIENTELE	452	0.05			452	
62340100 CADEAUX SEMINAIRE			184	0.03	184	100.00
62360000 CATALOGUES ET IMPRIMES	29 873	3.55	3 925	0.59	25 948	661.04
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	41 722	4.96	27 725	4.15	13 997	50.49
62570000 RECEPTIONS	4 016	0.48	2 093	0.31	1 923	91.90
62630000 AFFRANCHISSEMENT	24 221	2.88	21 754	3.26	2 467	11.34
62650000 FRAIS TELEPHON	23 095	2.75	19 197	2.88	3 898	20.31
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	683	0.08	521	0.08	161	30.96
62800000 DIVERS	293	0.03			293	
62810000 CONCOURS DIVERS (COTISATIONS..	613	0.07	526	0.08	87	16.62
VALEUR AJOUTEE	245 540	29.19	132 613	19.86	112 927	85.16
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 161 958	138.16	1 230 301	184.29	68 343	5.55
74000000 SUBVENTION CONSEIL REGIONALE	1 040 110	123.67	1 072 609	160.67	32 499	3.03
74010000 SUBVENTION ZOOPOLE	41 667	4.95	100 000	14.98	58 333	58.33
74020000 CONSEIL GENERAL	22 167	2.64			22 167	
74030000 AUTRES COLLECT COMMUNES	34 317	4.08	28 467	4.26	5 850	20.55
74050000 SUBV EXPLOITATION TAX APP	23 697	2.82	29 225	4.38	5 528	18.92
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	30 587	3.64	29 737	4.45	849	2.86
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES			1 365	0.20	1 365	100.00
63330000 PART. EMPLOY. A FORM. PROF. C	30 587	3.64	27 897	4.18	2 689	9.64
63511000 TAXE PROFESSIONNELLE			475	0.07	475	100.00
SALAIRES DU PERSONNEL	994 262	118.22	920 580	137.89	73 682	8.00
64110010 SALAIRES PERMANENTS	521 003	61.95	473 952	70.99	47 051	9.93
64110200 SALAIRES INTERVENANTS	463 108	55.06	422 671	63.31	40 437	9.57
64120000 CONGES PAYES	1 757	0.21	9 411	1.41	11 168	118.67
64140000 INDEM ET AVANTAGES	3 331	0.40			3 331	
64140010 INDEMNITES PERMANENTS	7 954	0.95	12 476	1.87	4 522	36.25
64140200 AVANTAGE EN NATURE	624	0.07	2 070	0.31	1 446	69.86
CHARGES SOCIALES DU PERSONNEL	320 540	38.11	296 360	44.39	24 180	8.16
64510000 COTIS URSSAF PERMANENTS	123 367	14.67	110 779	16.59	12 588	11.36
64510200 COTIS URSSAF INTERVENANTS	121 474	14.44	86 184	12.91	35 290	40.95
64530000 COTIS IRCANTEC PERMANENTS	14 947	1.78	19 006	2.85	4 059	21.35
64530200 COTIS IRCANTEC INTERVENANTS	17 075	2.03	26 652	3.99	9 577	35.93

DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2009	12	31/07/2008	12	Euros	%
		% CA		% CA		
64532000 COTIS PREVOYANCE PERMANENTS	10 530	1.25	9 973	1.49	557	5.58
64540000 COTIS ASSEDIC PERMANENTS	21 341	2.54	19 872	2.98	1 469	7.39
64540200 COTIS ASSEDIC INTERVENANTS	15 773	1.88	12 758	1.91	3 015	23.63
64550000 PROVISION CHARGES INTERVENANTS	11 667	1.39	5 762	0.86	17 429	302.48
64580000 COTISATIONS AUX AUTRES ORG. SO	381	0.05	325	0.05	56	17.23
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	5 813	0.69	5 513	0.83	299	5.43
64800000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	2 268	0.27	186	0.03	2 082	NS
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	62 110	7.38	116 237	17.41	54 126	46.57
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	95	0.01	22		73	335.42
75100000 COTISATIONS D'ADHESION			10	0.00	10	100.00
75800000 PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	95	0.01	12	0.00	83	702.87
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	427	0.05	7 583	1.14	7 156	94.36
65160000 DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUC	398	0.05	430	0.06	32	7.48
65400000 PERTES SUR CREANCES IRRECOURVA			7 137	1.07	7 137	100.00
65800000 CHARGES DIVERSES GESTION COURA	30	0.00	17	0.00	13	77.89
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES	27 376	3.25	56 408	8.45	29 032	51.47
78174000 REPRISES S/ PROV. CREANCES	33	0.00	7 137	1.07	7 104	99.54
79100000 TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOI	26 719	3.18	47 201	7.07	20 483	43.39
79110000 AVANTAGE EN NATURE	624	0.07	2 070	0.31	1 446	69.86
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	46 068	5.48	23 782	3.56	22 286	93.71
68110000 DOTAT. AUX AMORT. DES IMMOB. C	46 068	5.48	23 782	3.56	22 286	93.71
DOTATIONS AUX PROVISIONS	8 554	1.02	3 641	0.55	4 913	134.92
68174000 DOT. DEPRECIAT° CREANCES	8 554	1.02	3 641	0.55	4 913	134.92
RESULTAT D'EXPLOITATION	34 531	4.11	137 660	20.62	103 129	74.92
PRODUITS FINANCIERS	10 725	1.28	5 150	0.77	5 575	108.24
76700000 PROD. NETS SUR CESS. VALEURS M	7 394	0.88	2 511	0.38	4 883	194.44
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	3 331	0.40	2 639	0.40	691	26.20
CHARGES FINANCIERES	2 303	0.27	3 998	0.60	1 694	42.38
66116000 INTERETS DES EMPRUNTS - DETTES	1 594	0.19	2 250	0.34	656	29.17
66160000 INTERETS BANCAIRES	710	0.08	1 628	0.24	919	56.42
66800000 AUTRES CHARGES FINANCIERES			120	0.02	120	100.00
RESULTAT COURANT	42 953	5.11	138 813	20.79	95 860	69.06
PRODUITS EXCEPTIONNELS	40 287	4.79	90 022	13.48	49 734	55.25
77180000 AUTRES PROD. EXCEPT. SUR OP. G	468	0.06			468	
77200000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIE	38 419	4.57	87 637	13.13	49 217	56.16
77700000 Q-P SUBV. INVEST. AU RESULT. E	1 400	0.17	2 384	0.36	984	41.28
77800000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS			0	0.00	0	100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES	37 651	4.48	64 971	9.73	27 320	42.05
67120000 PENALITES AMENDES FISC. & PENA			38	0.01	38	100.00
67150000 SUBVENTIONS ACCORDEES	1 500	0.18			1 500	
67180000 AUT. CHARG. EXCEP. SUR OPER. G			3 605	0.54	3 605	100.00
67200000 CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEU	36 151	4.30	61 328	9.19	25 177	41.05

DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2009	% CA	31/07/2008	% CA	Euros	%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 636	0.31	25 050	3.75	22 414	89.48
IMPOT SUR LES BENEFICES			750	0.11	750	100.00
69700000 IMPOSITION FORF. ANUELLE			750	0.11	750	100.00
RESULTAT NET	45 589	5.42	163 113	24.43	117 524	72.05

EQUILIBRE FINANCIER

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2009	12 Nbj CA	31/07/2008	12 Nbj CA	Euros	%
FONDS DE ROULEMENT						
Fonds associatifs et réserves	58 183	24.90	404 693	218.23	462 875	114.38
Résultat de l'exercice	45 589	19.51	163 113	87.96	117 524	72.05
Provisions réglementées et subventions	0		1 400	0.75	1 400	99.99
FONDS PROPRES	103 771	44.42	240 179	129.51	343 951	143.21
Provisions pour risques et charges						
Emprunts et dettes assimilées	327 089	140.01	431 244	232.54	104 156	24.15
Groupes et associés						
CAPITAUX PERMANENTS	430 860	184.42	191 065	103.03	239 795	125.50
Actif net immobilisé	309 238	132.37	67 051	36.16	242 187	361.20
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
FONDS DE ROULEMENT	121 622	52.06	124 013	66.87	2 392	1.93
BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT						
Stocks et en cours	4 532	1.94	4 807	2.59	275	5.72
Créances usagers et comptes rattachés	303 171	129.77	254 746	137.37	48 425	19.01
Autres créances	624 213	267.19	636 672	343.32	12 459	1.96
Comptes de régularisation	22 567	9.66	14 200	7.66	8 367	58.92
ACTIF CIRCULANT	954 483	408.55	910 425	490.94	44 058	4.84
Fournisseurs et comptes rattachés	461 314	197.46	476 169	256.77	14 855	3.12
Autres dettes	133 470	57.13	346 943	187.09	213 473	61.53
Comptes de régularisation	456 816	195.53	506 766	273.27	49 951	9.86
DETTES D'EXPLOITATION	1 051 600	450.12	1 329 879	717.12	278 279	20.93
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	97 117	41.57	419 453	226.19	322 337	76.85
Disponibilités	218 739	93.63	543 467	293.06	324 728	59.75
Concours bancaires courants						
TRESORERIE NETTE	218 739	93.63	543 467	293.06	324 728	59.75

**TABLEAU DE FINANCEMENT
CALCUL DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	Exercice N 31/07/2009	Exercice N-1 31/07/2008
RESSOURCES DURABLES		
Résultat net comptable	45 589	163 113
Dotations aux amortissements et provisions	46 068	23 782
Reprises sur amortissements et provisions		
Plus ou moins-values sur cession d'actif		
Subventions d'investissements virées au résultat	1 400	2 384
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	90 257	184 511
Prélèvements		
AUTOFINANCEMENT DISPONIBLE	90 257	184 511
Cessions d'immobilisations	1 652	763
Apports de l'exploitant		
Augmentation des comptes courants d'associés		
Augmentation des dettes financières	1 594	2 250
Subventions reçues	299 762	0
TOTAL DES RESSOURCES	393 265	187 524
EMPLOIS FIXES		
Acquisitions d'immobilisations	289 907	51 528
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Retraits de l'exploitant		
Dividendes		
Remboursements des comptes courants d'associés		
Remboursements des dettes financières	105 749	
TOTAL DES EMPLOIS	395 657	51 528
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL Ressource nette (+) ou emploi net (-)	2 392	135 996

**TABLEAU DE FINANCEMENT
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	Variations N - (N-1)		Variations (N-1) - (N-2)	
	31/07/2009	12	31/07/2008	12
VARIATION DES ACTIFS CIRCULANTS				
Stocks et en cours		275-		2 339
Clients et comptes rattachés		48 425		82 234
Autres créances		12 459-		292 873-
Comptes de régularisation		8 367		24 188-
VARIATION		44 058		232 488-
VARIATION DES PASSIFS HORS TRESORERIE				
Fournisseurs et comptes rattachés		14 855-		16 666
Autres dettes		213 473-		16 358
Comptes de régularisation		49 951-		140 953-
VARIATION		278 279-		107 929-
BESOIN (-) ou DEGAGEMENT (+) de l'exercice		322 337-		124 559
VARIATION TRESORERIE				
Disponibilités		324 728-		260 555
Concours bancaires courants				
VARIATION		324 728-		260 555
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT Emploi net (-) ou Ressource nette (+)		2 392		135 996-

DU RESULTAT A LA TRESORERIE

	Exercice N 31/07/2009 12		Exercice N-1 31/07/2008 12	
RESULTAT NET COMPTABLE		45 589		163 113
± Non flux d'exploitation				
Dotations aux amortissements et provisions	46 068	} 44 668	23 782	} 21 398
Reprises sur amortissements et provisions				
Plus ou moins-values sur cession d'actif				
Subventions d'investissements virées au résultat	1 400		2 384	
= Capacité d'autofinancement		90 257		184 511
- Prélèvements				
= Autofinancement disponible		90 257		184 511
+ Variation du B.F.R.		322 337		124 559
= Trésorerie d'exploitation		232 079		309 070
+ Ressources				
Cessions d'immobilisations	1 652	} 303 008	763	} 3 013
Apports de l'exploitant				
Augmentations des comptes courants d'associés				
Augmentations des dettes financières	1 594		2 250	
Subventions reçues	299 762		0	
- Emplois				
Acquisitions d'immobilisations	289 907	} 395 657	51 528	} 51 528
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Retraits de l'exploitant				
Dividendes				
Remboursements des comptes courants d'associés				
Remboursements des dettes financières	105 749			
= Variation de trésorerie		324 728		260 555
+ Trésorerie initiale		543 467		282 912
TRESORERIE FINALE		218 739		543 467

RATIOS

	31/07/2009	12 mois	31/07/2008	12 mois
	Bases	Valeurs	Bases	Valeurs
ROTATION DES STOCKS MATIERES PREMIERES ET MARCHANDISES				
Stock matières premières + Stock de marchandises x nbre jours de l'exercice	4 532		4 807	
-----		195.92		739.71
Matières premières consommées + Coût d'achat des marchandises vendues	8 327		2 339	
<i>Ce ratio vous renseigne sur le nombre moyen de jours pendant lesquels les stocks restent dans l'entreprise. Il doit vous aider à définir votre politique d'achats.</i>				
CREDIT MOYEN CONSENTI AUX CLIENTS				
Clients et comptes rattachés x nbre jours de l'exercice	318 344		261 398	
-----		136.26		139.98
Chiffre d'affaires TTC	841 050		672 249	
<i>Il s'agit de la durée moyenne d'encaissement des créances clients. Il doit être comparé au crédit pratiqué par vos concurrents et à celui que vous avez fixé comme objectif.</i>				
CREDIT MOYEN OBTENU DES FOURNISSEURS				
Fournisseurs et comptes rattachés x nbre jours de l'exercice	461 314		454 645	
-----		279.00		303.90
Achats et charges externes TTC	595 235		538 581	
<i>Il s'agit de la durée moyenne de règlement des dettes fournisseurs. Il doit être comparé aux conditions d'achats généralement obtenues.</i>				
RATIO DE SOLVABILITE A COURT TERME				
Créances à moins d'un an + Disponibilités	1 146 123		1 434 885	
-----		0.83		0.81
Dettes à moins d'un an	1 378 688		1 761 123	
<i>Ce ratio indique si l'entreprise est apte à faire face à ses dettes à court terme.</i>				
RATIO D'AUTONOMIE FINANCIERE				
Capitaux propres	103 771		240 179	
-----		0.08		0.14
Dettes	1 378 688		1 761 123	
<i>Ce ratio indique comment a été financée votre entreprise. Il mesure la part des fonds que vous avez apportés par rapport aux fonds que vous avez empruntés.</i>				

Notes complémentaires

RESSOURCES DE L'ORGANISME

ORIGINE DES FONDS	MONTANT (N)		MONTANT (N-1)	
	En euros	En %	En euros	En %
I- RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALARIES ET DES PARTICULIERS				
ENTREPRISES	158 976	7,94%	185 536	9,78%
ETAT				
COLLECTIVITES LOCALES	20 005			
ETABLISSEMENT PUBLICS	0	0,00%	0	0,00%
ENTREPRISES VIA FONGECIF / OMA / FAF	0	0,00%		0,00%
PARTICULIERS	283 306	14,14%	316 128	16,66%
SOUS TOTAL I	462 287	22,08%	501 664	26,43%
II- RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS				
INSTANCES EUROPEENNES	0	0,00%	0	0,00%
ETAT	0	0,00%	0	0,00%
REGIONS	1 040 110	51,93%	1 072 609	56,52%
AUTRES COLLECTIVITES TERRITORIALES	98 151	4,90%	128 467	6,77%
SOUS TOTAL II	1 138 261	56,83%	1 201 076	63,28%
III- AUTRES				
AUTRES ORGANISMES DE FORMATION	314 053	15,68%	136 910	7,21%
AUTRES RESSOURCES	88 407	4,41%	58 257	3,07%
SOUS TOTAL III	402 460	20,09%	195 167	10,28%
TOTAL DES RESSOURCES	2 003 008	99%	1 897 907	100%

Notes complémentaires**DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE**

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N-1	
	En euros	En %	En euros	En %
Diplomantes Perfectionnement professionnel et qualifiant	841 050	100,00%	639 414	100,00%
Insertion sociale				
TOTAL	841 050	100%	639 414	100%