

**ARCNAM BRETAGNE**

2 RUE CAMILLE GUERIN

22440 PLOUFRAGAN

*Dossier financier de l'exercice en Euros  
Période du 01/08/2009 au 31/07/2010*

*Activité principale de l'association : Formation des adultes et formation continue*

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

**Fait à PLERIN CEDEX  
Le 10/01/2011**

**AGNES IMBERT**  
Expert-comptable

**SARL PARIS DENIS BALANANT ET Ass.**

*Ave du Chalutier  
Le Forban BP419  
22194 PLERIN CEDEX  
02-96-58-62-10*

ARCNAM BRETAGNE  
2 RUE CAMILLE GUERIN  
22440 PLOUFRAGAN

**COMPTES ANNUELS AU 31 JUILLET 2010**

	Page
- Bilan actif-passif	1 et 2
- Compte de résultat	3 et 4
- Détail bilan	5 à 8
- Détail Compte de résultat	9 à 13
- Annexe	14 à 20

**SARL PARIS DENIS BALANANT ET Ass.**

Ave du Chalutier

Le Forban BP419

22194 PLERIN CEDEX

02-96-58-62-10

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/07/2010 12			Exercice N-1 31/07/2009 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	52 198	49 386	2 812	6 685	3 873	57.94	
	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	501 010	246 949	254 061	302 301	48 240	15.96	
	Immobilisations en cours							
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	3 230		3 230	229	3 002	NS		
<b>TOTAL I</b>	<b>569 862</b>	<b>309 736</b>	<b>260 126</b>	<b>309 238</b>	<b>49 112</b>	<b>15.88</b>		
Comptes de liaison								
<b>TOTAL II</b>								
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements	5 278		5 278	4 532	746	16.45	
	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	258 103	14 914	243 190	303 171	59 981	19.78	
	Autres créances	535 924		535 924	624 213	88 289	14.14	
Valeurs mobilières de placement	5 932		5 932	7 808	1 876	24.03		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	484 019		484 019	210 930	273 089	129.47		
Charges constatées d'avance (3)	17 674		17 674	22 567	4 893	21.68		
<b>TOTAL III</b>	<b>1 306 930</b>	<b>14 914</b>	<b>1 292 017</b>	<b>1 173 222</b>	<b>118 795</b>	<b>10.13</b>		
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>1 876 793</b>	<b>324 649</b>	<b>1 552 143</b>	<b>1 482 460</b>	<b>69 683</b>	<b>4.70</b>		

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

3 253

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
		31/07/2010	12	31/07/2009	12	Euros	%
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	699 350		699 350			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	744 604		790 193		45 589	5.77
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>111 058</b>		<b>45 589</b>		<b>65 469</b>	<b>143.61</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
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		0	100.00	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	<b>TOTAL I</b>	<b>214 829</b>		<b>103 771</b>		<b>111 057</b>	<b>107.02</b>
	Comptes de liaison						
	<b>TOTAL II</b>						
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	56 500				56 500	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>TOTAL III</b>	<b>56 500</b>				<b>56 500</b>	
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers	297 464		327 089		29 624	9.06
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			1 100		1 100	100.00
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	341 829		461 314		119 485	25.90
	Dettes fiscales et sociales	165 355		121 130		44 225	36.51
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	8 680		11 240		2 560	22.77
Instruments de trésorerie							
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance	467 486		456 816		10 671	2.34
	<b>TOTAL IV</b>	<b>1 280 814</b>		<b>1 378 688</b>		<b>97 874</b>	<b>7.10</b>
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 552 143</b>		<b>1 482 460</b>		<b>69 683</b>	<b>4.70</b>

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

813 328

921 873

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2010	12	31/07/2009	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	974	906	841	050	133 856	15.92
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>974</b>	<b>906</b>	<b>841</b>	<b>050</b>	<b>133 856</b>	<b>15.92</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 123	168	1 161	958	38 790-	3.34-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	18	895	27	376	8 480-	30.98-
Collectes						
Cotisations						
Autres produits		16		95	79-	82.80-
<b>TOTAL I</b>	<b>2 116</b>	<b>986</b>	<b>2 030</b>	<b>479</b>	<b>86 507</b>	<b>4.26</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)		746-		275	1 020-	371.36-
Autres achats et charges externes	567	197	595	235	28 038-	4.71-
Impôts, taxes et versements assimilés	34	204	30	587	3 617	11.83
Salaires et traitements	890	053	994	262	104 209-	10.48-
Charges sociales	394	098	320	540	73 558	22.95
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	60	817	46	068	14 748	32.01
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	1	463	8	554	7 091-	82.90-
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)		482		427	55	12.81
<b>TOTAL II</b>	<b>1 947</b>	<b>567</b>	<b>1 995</b>	<b>947</b>	<b>48 380-</b>	<b>2.42-</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>169</b>	<b>418</b>	<b>34</b>	<b>531</b>	<b>134 887</b>	<b>390.62</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
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	
	31/07/2010	12	31/07/2009	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	2 445		3 331		886	26.59
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	118		7 394		7 276	98.40
<b>TOTAL V</b>	<b>2 563</b>		<b>10 725</b>		<b>8 162</b>	<b>76.10</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	1 129		2 303		1 175	51.00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>	<b>1 129</b>		<b>2 303</b>		<b>1 175</b>	<b>51.00</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>1 434</b>		<b>8 422</b>		<b>6 987</b>	<b>82.97</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>170 853</b>		<b>42 953</b>		<b>127 900</b>	<b>297.77</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	44 395		38 887		5 507	14.16
Produits exceptionnels sur opérations en capital	0		1 400		1 400	99.98
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>	<b>44 395</b>		<b>40 287</b>		<b>4 107</b>	<b>10.20</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	47 690		37 651		10 039	26.66
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	56 500				56 500	
<b>TOTAL VIII</b>	<b>104 190</b>		<b>37 651</b>		<b>66 539</b>	<b>176.72</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>59 795</b>		<b>2 636</b>		<b>62 431</b>	<b>NS</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>2 163 943</b>		<b>2 081 491</b>		<b>82 453</b>	<b>3.96</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>2 052 886</b>		<b>2 035 902</b>		<b>16 984</b>	<b>0.83</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>111 058</b>		<b>45 589</b>		<b>65 469</b>	<b>143.61</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>111 058</b>		<b>45 589</b>		<b>65 469</b>	<b>143.61</b>

**DETAIL BILAN ACTIF**

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2010	12	31/07/2009	12	Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES	2 812		6 685		3 873	57.94
20500000 LOGICIELS	52 198		48 233		3 965	8.22
28050000 CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIR	49 386		41 548		7 838	18.87
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS						
21540100 MAT.INDUST.PEDAGOGIQUE	13 401		13 401			
28151100 AMORT.MAT.INDUST.PEDAGOG.	13 401		13 401			
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	254 061		302 301		48 240	15.96
21810000 INSTALL. GENE. AGENC. AMENAG.	156 423		155 849		574	0.37
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMAT	209 296		208 218		1 078	0.52
21830100 MAT.BUREAU PEDAGOGIQUE	3 754		3 754			
21840000 MOBILIER	128 624		125 538		3 086	2.46
21840100 MOBILIER BUREAU PEDAGOG.	2 912		2 912			
28181000 AMORT AG CONS DIVFERSES	42 716		28 410		14 306	50.35
28183000 MATERIEL BUREAU, INFORMATIQUE	154 833		126 887		27 946	22.02
28183100 AMORT MAT BUREAU PEDAGOG	3 754		3 754			
28184000 AMORT MOBILIER	43 427		32 871		10 556	32.11
28184100 AMORT MOBILIER BUR PEDAGO	2 220		2 049		171	8.35
AUTRES PARTICIPATIONS	23		23			
26100000 TITRES DE PARTICIPATION	23		23			
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 230		229		3 002	NS
27500000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSE	3 230		229		3 002	NS
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>260 126</b>		<b>309 238</b>		<b>49 112</b>	<b>15.88</b>
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS	5 278		4 532		746	16.45
32250000 FOURNITURES DE BUREAU	5 278		4 532		746	16.45
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	243 190		303 171		59 981	19.78
41100000 AUDITEURS INDIVIDUELS	3 728		121		3 607	NS
41110000 ENTREPRISES	85 184		83 146		2 038	2.45
41114000 PRESTATIONS	3 231				3 231	
41120000 ARCNAM	86 320		174 680		88 360	50.58
41130000 AUDITEURS VAE	23 447		17 121		6 325	36.94
41140000 INTRAS	9 347		6 950		2 397	34.49
41600000 CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX	14 914		15 173		259	1.71
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	31 934		21 153		10 781	50.97
49100000 PROVIS. POUR DEPREC. CPTES CLI	14 914		15 173		259	1.71
AUTRES CREANCES	535 924		624 213		88 289	14.14
40100000 FOURNISSEURS COLLECTIF	1 237				1 237	
40970000 FOURNISSEURS AUTRES AVOIRS	12 699		12 903		203	1.58
42500000 PERSONNEL AVANCES ET ACOMPTE	1 200		1 700		500	29.41
42870000 PRODUITS A RECEVOIR	6 717		8 077		1 360	16.84
43730000 CAISSE DE RETRAITE			1 817		1 817	100.00
44100000 ETATS SUBVENTIONS A RECEVOIR	499 070		508 233		9 163	1.80
44170000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	15 000		90 443		75 443	83.41
46870000 PRODUITS A RECEVOIR			1 040		1 040	100.00

**DETAIL BILAN ACTIF**

<b>ACTIF</b>	<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
	31/07/2010	12	31/07/2009	12	<b>Euros</b>	<b>%</b>
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	5 932		7 808		1 876-	24.03-
50300000 SICAV MONETAIRE	841		841			
50300100 SICAV DE TRESOREIRE	5 091		6 967		1 876-	26.93-
DISPONIBILITES	484 019		210 930		273 089	129.47
51200000 CMB	3 614		7 167		3 553-	49.58-
51230100 LIVRET BLEU PLOUF	76 500		76 500			
51240200 LIVRET B RENNES	302 102		126 084		176 018	139.60
51250100 TRESO PRO 06/2010	100 000				100 000	
51870000 INTERETS COURUS A RECEVOIR	1 804		1 179		625	52.98
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	17 674		22 567		4 893-	21.68-
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	17 674		22 567		4 893-	21.68-
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 292 017</b>		<b>1 173 222</b>		<b>118 795</b>	<b>10.13</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 552 143</b>		<b>1 482 460</b>		<b>69 683</b>	<b>4.70</b>

**DETAIL BILAN PASSIF**

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2010	12	31/07/2009	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	699 350		699 350			
10260000 FDS ASS SANS DROIT DE REPRISE	699 350		699 350			
REPORT A NOUVEAU	744 604		790 193		45 589	5.77
11900000 REPORT A NOUVEAU (SOLDE DEBITE)	744 604		790 193		45 589	5.77
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	111 058		45 589		65 469	143.61
APPORTS	149 025		149 025			
10360000 FDS ASS AVEC DROIT DE REPRISE	149 025		149 025			
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUEVELABLES			0		0	100.00
13100000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	6 812		6 812			
13900000 SUBV. INVES. INSC. AU CPT RES	6 812		6 812		0	0.00
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>214 829</b>		<b>103 771</b>		<b>111 057</b>	<b>107.02</b>
PROVISIONS POUR CHARGES	56 500				56 500	
15800000 AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES	56 500				56 500	
<b>TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>	<b>56 500</b>				<b>56 500</b>	
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	297 464		327 089		29 624	9.06
16740000 AVANCES DU CNAM PARIS	75 000		75 000			
16870000 AUTRES DETTES	215 245		245 995		30 749	12.50
16880000 INTERETS COURUS	7 219		6 094		1 125	18.46
AVANCES ET ACOMPTE RECUS SUR COMMANDES EN COURS			1 100		1 100	100.00
41910000 CLIENTS - AVANCES ET ACOMPTE			1 100		1 100	100.00
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	341 829		461 314		119 485	25.90
40100000 FOURNISSEURS COLLECTIF	171 683		326 595		154 912	47.43
40800000 FOURNIS. FACTURES NON PARVENUE	170 146		134 719		35 427	26.30
DETTE FISCALES ET SOCIALES	165 355		121 130		44 225	36.51
42100000 REMUNERATIONS DUES AUX PERSONN	7 365		1 435		5 930	413.12
42820000 PERSONNEL - SAL A PAYER	55 974		52 473		3 501	6.67
42860000 AUTRES CHARGES A PAYER	164		1 440		1 276	88.60
43100000 SECURITE SOCIALE	17 376		21 511		4 135	19.22
43721000 CAISSE PREVOYANCE	3 261		1 156		2 105	182.10
43730000 CAISSE DE RETRAITE	2 709				2 709	
43730100 CAISSE RETRAITE ADDITIONNELLE	403		338		65	19.08
43740000 ASSEDIC	2 897		3 347		450	13.45
43860000 AUTRES CHARGES A PAYER	56 789		17 481		39 308	224.86
44860000 AUTRES CHARGES A PAYER	18 417		21 948		3 531	16.09
AUTRES DETTES	8 680		11 240		2 560	22.77
41100000 AUDITEURS INDIVIDUELS	3 505				3 505	
41110000 ENTREPRISES	35				35	
41120000 ARCNAM	760				760	
41130000 AUDITEURS VAE	710				710	
41980000 CLIENTS- AVOIRS A ETABLIR	3 670		11 240		7 570	67.35

**DETAIL BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>	
	31/07/2010 12	31/07/2009 12	<b>Euros</b>	<b>%</b>
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	467 486	456 816	10 671	2.34
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	467 486	456 816	10 671	2.34
<b>TOTAL DETTES</b>	1 280 814	1 378 688	97 874	7.10
<b>TOTAL GENERAL</b>	1 552 143	1 482 460	69 683	4.70

**DETAIL COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2010	12	31/07/2009	12	Euros	%
PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES	974 906		841 050		133 856	15.92
70600000 FORMATION INDIV DT INSCRIPT.	304 213		283 306		20 907	7.38
70600100 FORMATION INDIV CONV. ENT.	193 666		158 976		34 690	21.82
70600400 FORMATION AUTRES CNAM	301 330		200 880		100 450	50.00
70610700 VAE	31 217		20 005		11 211	56.04
70610800 INSTITUTS	95 738		113 173		17 435	15.41
70620000 FORMATION INTRA	25 740		64 710		38 970	60.22
70630000 CONSEILS ET AUTRES PRESTATONS	22 710				22 710	
70880000 AUTRES PRODUITS ACTIVITES ANNE	292				292	
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	974 906		841 050		133 856	15.92
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 123 168		1 161 958		38 790	3.34
74000000 SUBVENTION CONSEIL REGIONALE	1 009 034		1 040 110		31 076	2.99
74010000 SUBVENTION ZOOPOLE			41 667		41 667	100.00
74020000 CONSEIL GENERAL	38 000		22 167		15 833	71.43
74020100 ST BRIEUC AGGLOMERATION	38 000				38 000	
74030000 AUTRES COLLECT COMMUNES	16 750		34 317		17 567	51.19
74050000 SUBV EXPLOITATION TAX APP	21 384		23 697		2 313	9.76
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES	18 895		27 376		8 480	30.98
78174000 CREANCES	1 722		33		1 689	NS
79100000 TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOI	17 173		26 719		9 545	35.73
79110000 AVANTAGE EN NATURE			624		624	100.00
AUTRES PRODUITS	16		95		79	82.80
75800000 PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	16		95		79	82.80
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>2 116 986</b>		<b>2 030 479</b>		<b>86 507</b>	<b>4.26</b>
VARIATION DE STOCK (MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISION.)	746		275		1 020	371.36
60320000 VARIAT. STOCKS AUTRES APPROVIS	746		275		1 020	371.36
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	567 197		595 235		28 038	4.71
60611000 ELECTRICITE, GAZ	11 086		9 723		1 362	14.01
60612000 ESSENCE	4 835		8 053		3 218	39.96
60630000 FOURNIT. ENTRETIEN & PETIT EQU	7 206		5 316		1 890	35.55
60630100 FOURNIT.DIVERSES	880		1 180		300	25.43
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	5 627		4 030		1 597	39.63
60640100 FOURNT PEDAGOGIQUE	6 017		6 417		401	6.24
60641000 PHOTOCOPIES	7 229		4 619		2 610	56.51
61100000 SOUS-TRAITANCE GENERALE			800		800	100.00
61100001 SOUS TRAITANCE PEDAGOGIQUE	21 139		27 701		6 562	23.69
61100100 PROF HONORAIRE LIBRE	12 999		9 048		3 951	43.67
61100200 SOUS TRAITANCE IUT-FAC;	26 404		38 875		12 471	32.08
61100400 SOUS TRAITANCE INTEC	22 480		38 600		16 120	41.76
61100900 SOUS TRAITANCE AUTRES CNAM	49 560		39 260		10 300	26.24
61220100 CB PHOTOCOPIEUR LIXXBAIL	16 828		11 221		5 607	49.96
61220200 CREDIT-BAIL VEHICULES FIAT	3 641		3 946		305	7.72
61300000 AUTRES LOCATIONS SALLES	347		347			
61320100 LOCATION SALLES DE COURS	45 461		55 886		10 425	18.65
61320200 LOCATION BUREAUX	8 966		10 636		1 670	15.70
61320300 SALLES INFORMATIQUE	2 940				2 940	
61350000 LOCATIONS MOBILIERES SATAS	672		1 106		434	39.22
61350110 LOCATIONS VEHICULES CREDIPAR			3 578		3 578	100.00

**DETAIL COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2010	12	31/07/2009	12	Euros	%
61350120 LOCATIONS VEHICULES FIAT	11 821		11 821			
61350200 LOCATIONS VEHICULES DIVERSES	1 456		1 848		392	21.21
61350400 LOCATIONS DIVERSES	30		999		969	97.00
61400000 CHARGES LOCATIVES & DE COPROPR	533		5 396		4 863	90.11
61520000 SUR BIENS IMMOBILIERS	10 671		11 076		406	3.66
61530000 ENTRETIEN VEHICULES	54		5 727		5 673	99.06
61550000 SUR BIENS MOBILIERS	4 102		5 124		1 022	19.95
61560000 MAINTENANCE	26 543		24 416		2 127	8.71
61560200 ENTRETIEN LOCAUX PEDAGOGIQUE			550		550	100.00
61610100 ASS MULTIRISQUE BUREAUX	4 424		4 511		87	1.93
61620000 ASSUR. VOITURE	4 486		5 392		905	16.79
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	483		432		51	11.81
61830000 DOCUMENTATION TECHNIQUE	861		589		272	46.12
62100000 PERSONNEL EXTERIEUR A L'ENTREP	31 964		1 025		30 939	NS
62140000 PERSONNEL DETACHE OU PRETE A L	11		1 623		1 612	99.32
62260100 HONORAIRES CAC	8 572		8 650		78	0.90
62260200 HONORAIRES EXPERT-COMPTABLE	2 942		10 387		7 445	71.68
62260300 HONORAIRES AVOCAT SOCIAL	10 727		9 021		1 707	18.92
62260600 HONORAIRES AGENCE COM.	17 940		14 950		2 990	20.00
62262000 FORMATION INTERNE	1 114		5 301		4 188	78.99
62270000 FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEU	200				200	
62300000 PUBLICITE PUBLICAT. RELAT. PUB	27 774		35 706		7 932	22.22
62310000 ANNONCES ET INSERTIONS	25 129		24 608		521	2.12
62330000 SALON ET EXPOSITIONS	175		770		595	77.27
62340000 CADEAUX A LA CLIENTELE	195		452		258	56.95
62340100 CADEAUX SEMINAIRE	27				27	
62360000 CATALOGUES ET IMPRIMES	31 327		29 873		1 454	4.87
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	42 026		41 722		304	0.73
62570000 RECEPTIONS	3 918		4 016		99	2.46
62630000 AFFRANCHISSEMENT	20 469		24 221		3 752	15.49
62650000 FRAIS TELEPHON	20 665		23 095		2 430	10.52
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	540		683		143	20.93
62800000 DIVERS	473		293		180	61.53
62810000 CONCOURS DIVERS (COTISATIONS,.	1 228		613		615	100.19
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>	<b>34 204</b>		<b>30 587</b>		<b>3 617</b>	<b>11.83</b>
63330000 PART. EMPLOY. A FORM. PROF. C	34 204		30 587		3 617	11.83
<b>SALAIRES ET TRAITEMENTS</b>	<b>890 053</b>		<b>994 262</b>		<b>104 209</b>	<b>10.48</b>
64110010 SALAIRES PERMANENTS	443 373		521 003		77 629	14.90
64110201 SALAIRES INTERVENANTS	15 020		20 767		5 747	27.67
64110202 SALAIRES INTERVENANTS	22 508		14 974		7 534	50.31
64110203 SALAIRES INTERVENANTS	32 821		27 658		5 163	18.67
64110204 SALAIRES INTERVENANTS	97 401		78 050		19 352	24.79
64110205 SALAIRES INTERVENANTS	1 882		1 061		821	77.40
64110206 SALAIRES INTERVENANTS	22 976		16 597		6 379	38.44
64110207 SALAIRES INTERVENANTS	60 758		79 323		18 565	23.40
64110208 SALAIRES INTERVENANTS	34 470		54 865		20 395	37.17
64110209 SALAIRES INTERVENANTS	3 900		9 335		5 435	58.22
64110210 SALAIRES INTERVENANTS	40 853		57 970		17 117	29.53
64110211 SALAIRES INTERVENANTS	112 640		102 510		10 130	9.88
64120000 CONGES PAYES	6 051		1 757		4 294	244.39
64140000 INDEM ET AVANTAGES	7 406		3 331		4 075	122.34
64140010 INDEMNITES PERMANENTS	97		7 954		7 856	98.78
64140200 AVANTAGE EN NATURE			624		624	100.00

**DETAIL COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2010	12	31/07/2009	12	Euros	%
<b>CHARGES SOCIALES</b>	<b>394 098</b>		<b>320 540</b>		<b>73 558</b>	<b>22.95</b>
64510000 COTISATIONS URSSAF PERMANENTS	3 312		4 076		764	18.75
64510010 COTISATIONS URSSAF PERMANENTS	105 536		119 291		13 755	11.53
64510201 COTISATIONS URSSAF INTERVENANT	1 796		5 337		3 541	66.35
64510202 COTISATIONS URSSAF INTERVENANT	6 283		3 626		2 657	73.29
64510203 COTISATIONS URSSAF INTERVENANT	7 084		5 160		1 924	37.29
64510204 COTISATIONS URSSAF INTERVENANT	22 799		15 721		7 078	45.02
64510205 COTISATIONS URSSAF INTERVENANT	479		195		284	145.16
64510206 COTISATIONS URSSAF INTERVENANT	5 946		4 021		1 925	47.87
64510207 COTISATIONS URSSAF INTERVENANT	18 220		19 145		924	4.83
64510208 COTISATIONS URSSAF INTERVENANT	9 925		14 987		5 062	33.78
64510209 COTISATIONS URSSAF INTERVENANT	1 185		2 113		928	43.93
64510210 COTISATIONS URSSAF INTERVENANT	9 674		12 403		2 729	22.00
64510211 COTISATIONS URSSAF INTERVENANT	33 307		38 766		5 459	14.08
64530000 COTIS IRCANTEC PERMANENTS	26		156		182	116.77
64530010 COTIS IRCANTEC PERMANENTS	15 768		15 103		665	4.40
64530202 COTIS IRCANTEC INTERVENANTS	7				7	
64530203 COTIS IRCANTEC INTERVENANTS	1 362		1 484		122	8.24
64530204 COTIS IRCANTEC INTERVENANTS	4 102		4 092		10	0.24
64530205 COTIS IRCANTEC INTERVENANTS	68		61		7	12.07
64530206 COTIS IRCANTEC INTERVENANTS	1 015		1 132		117	10.36
64530207 COTIS IRCANTEC INTERVENANTS	2 242		4 980		2 738	54.99
64530208 COTIS IRCANTEC INTERVENANTS			18		18	100.00
64530209 COTIS IRCANTEC INTERVENANTS	132		234		102	43.59
64530210 COTIS IRCANTEC INTERVENANTS	1 524		692		832	120.23
64530211 COTIS IRCANTEC INTERVENANTS	4 029		4 383		354	8.07
64532000 COTIS PREVOYANCE PERMANENTS	8 421		10 530		2 109	20.03
64540000 COTIS ASSEDIC PERMANENTS	6 583		220		6 803	NS
64540010 COTIS ASSEDIC PERMANENTS	19 394		21 562		2 167	10.05
64540201 COTIS ASSEDIC INTERVENANTS	326				326	
64540202 COTIS IRCANTEC INTERVENANTS	586				586	
64540203 COTIS ASSEDIC INTERVENANTS	1 410		1 130		280	24.79
64540204 COTIS ASSEDIC INTERVENANTS	4 279		3 128		1 151	36.78
64540205 COTIS ASSEDIC INTERVENANTS	83		44		39	88.33
64540206 COTIS ASSEDIC INTERVENANTS	1 011		687		324	47.09
64540207 COTIS ASSEDIC INTERVENANTS	2 666		3 222		555	17.24
64540208 COTIS ASSEDIC INTERVENANTS	829		21		808	NS
64540209 COTIS ASSEDIC INTERVENANTS	31				31	
64540210 COTIS ASSEDIC INTERVENANTS	1 792		2 396		604	25.21
64540211 COTIS ASSEDIC AINTERVENANTS	5 033		5 145		112	2.17
64550000 PROVISION CHARGES INTERVENANTS	477		11 667		11 190	95.91
64560000 COTIS. SOCIALES A REGULARISER	18 350				18 350	
64580000 COTISATIONS AUX AUTRES ORG. SO	2 220		381		1 839	482.68
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	5 597		5 813		215	3.70
64800000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	64 584		2 268		62 316	NS
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS</b>	<b>60 817</b>		<b>46 068</b>		<b>14 748</b>	<b>32.01</b>
68110000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	60 817		46 068		14 748	32.01
<b>DOTATIONS AUX PROVISIONS SUR ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 463</b>		<b>8 554</b>		<b>7 091</b>	<b>82.90</b>
68174000 CREANCES	1 463		8 554		7 091	82.90

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2010	12	31/07/2009	12	Euros	%
AUTRES CHARGES		482		427	55	12.81
65160000 DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUC		448		398	50	12.63
65800000 CHARGES DIVERSES GESTION COURA		34		30	5	15.24
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>		<b>1 947 567</b>		<b>1 995 947</b>	<b>48 380-</b>	<b>2.42-</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>169 418</b>		<b>34 531</b>	<b>134 887</b>	<b>390.62</b>
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES		2 445		3 331	886-	26.59-
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS		2 445		3 331	886-	26.59-
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		118		7 394	7 276-	98.40-
76700000 PROD. NETS SUR CESS. VALEURS M		118		7 394	7 276-	98.40-
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>		<b>2 563</b>		<b>10 725</b>	<b>8 162-</b>	<b>76.10-</b>
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES		1 129		2 303	1 175-	51.00-
66116000 DES EMPRUNTS ET DETTES ASSIMIL		1 125		1 594	469-	29.41-
66160000 INTERETS BANC. & SUR OPER. FIN		4		710	706-	99.49-
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>		<b>1 129</b>		<b>2 303</b>	<b>1 175-</b>	<b>51.00-</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>1 434</b>		<b>8 422</b>	<b>6 987-</b>	<b>82.97-</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>170 853</b>		<b>42 953</b>	<b>127 900</b>	<b>297.77</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION		44 395		38 887	5 507	14.16
77180000 AUTRES PROD. EXCEPT. SUR OP. G				468	468-	100.00-
77200000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEU		44 395		38 419	5 975	15.55
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL		0		1 400	1 400-	99.98-
77700000 Q-P SUBV. INVEST. AU RESULT. E		0		1 400	1 400-	99.99-
77800000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS		0		0	0	
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		<b>44 395</b>		<b>40 287</b>	<b>4 107</b>	<b>10.20</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION		47 690		37 651	10 039	26.66
67120000 PENALITES AMENDES FISC. & PENA		2 373			2 373	
67150000 SUBVENTIONS ACCORDEES		1 500		1 500		
67180000 AUT. CHARG. EXCEP. SUR OPER. G		10			10	
67200000 CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEU		43 807		36 151	7 656	21.18
DOTATIONS EXCEPTIONNELLES AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		56 500			56 500	
68750000 DOTAT. PROV. RISQ. & CHARG. EX		56 500			56 500	
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		<b>104 190</b>		<b>37 651</b>	<b>66 539</b>	<b>176.72</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>59 795-</b>		<b>2 636</b>	<b>62 431-</b>	<b>NS</b>
<b>TOTAL PRODUITS</b>		<b>2 163 943</b>		<b>2 081 491</b>	<b>82 453</b>	<b>3.96</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>2 052 886</b>		<b>2 035 902</b>	<b>16 984</b>	<b>0.83</b>



**ANNEXE**

Exercice du 01/08/2009 au 31/07/2010

## **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Au cours de l'exercice 2009-2010, l'association a vu le départ du directeur en place et a procédé au recrutement d'un nouveau directeur qui a pris ses fonctions au 01er janvier 2010.

Un contrôle URSSAF avec compétence déléguée du Pôle Emploi a également été réalisé sur l'exercice 2009-2010. La vérification a entraîné certaines modifications dans l'établissement des bulletins des intervenants vacataires, l'annulation des plafonds réduits et la mise en place de la cotisation Pôle Emploi pour les fonctionnaires. Le rappel des contributions URSSAF se monte à 1 952 euros et celui des contributions Pôle Emploi se monte à 11 748 euros.

## **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Une restructuration est mise en place au sein de l'ARCNAM Bretagne incluant de ce fait des licenciements. Cette réorganisation a par ailleurs été débattue au cours de l'exercice 2009/2010.

## **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.

### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### **Informations générales complémentaires**

La subvention de Saint-Brieuc Agglomération de 38 000 euros et concernant l'exercice 2008/2009 a été comptabilisée en compte "produits sur exercice antérieur" suite à son versement postérieurement à la clôture de l'exercice 2008/2009. Sur l'exercice 2009/2010, elle a par contre été comptabilisée dans les subventions d'exploitation, son versement de 38 000 euros étant intervenu sur l'exercice.

**ANNEXE**

Exercice du 01/08/2009 au 31/07/2010

**COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	48 233		3 965
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	13 401		
Installations générales agencements aménagements divers	155 849		574
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	340 423		4 167
TOTAL	509 673		4 741
Autres participations	23		
Prêts, autres immobilisations financières	229		3 002
TOTAL	252		3 002
TOTAL GENERAL	558 157		11 708

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			52 198	52 198
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			13 401	13 401
Installations générales agencements aménagements divers			156 423	156 423
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		3	344 587	344 587
TOTAL		3	514 411	514 411
Autres participations			23	23
Prêts, autres immobilisations financières			3 230	3 230
TOTAL			3 253	3 253
TOTAL GENERAL		3	569 862	569 862

**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				
TOTAL	41 548	7 838		49 386
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	13 401			13 401
Installations générales agencements aménagements divers	28 410	14 306		42 716
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	165 560	38 673		204 233
TOTAL	207 371	52 978		260 350
TOTAL GENERAL	248 919	60 817		309 736

**ANNEXE**

Exercice du 01/08/2009 au 31/07/2010

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	7 838				
Instal.générales agenc.aménag.divers	14 306				
Matériel de bureau informatique mobilier	38 673				
TOTAL	52 978				
TOTAL GENERAL	60 817				

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	699 350				699 350
Réserves :					
Report à nouveau	790 193	45 589		0	744 604
RESULTAT DE L'EXERCICE	45 589	45 589	111 058	0	111 058
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	149 025				149 025
Subventions d'investissement	0			0	
Provisions réglementées					
TOTAL I	103 771		111 058	1	214 829

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		56 500			56 500
TOTAL		56 500			56 500

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	15 173	1 463	1 722		14 914
TOTAL	15 173	1 463	1 722		14 914
TOTAL GENERAL	15 173	57 963	1 722		71 414
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles</b>		1 463	1 722		
		56 500			

**ANNEXE**

Exercice du 01/08/2009 au 31/07/2010

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	3 230	0	3 230
Clients douteux ou litigieux	14 914	14 914	
Autres créances clients	243 190	243 190	
Personnel et comptes rattachés	7 917	7 917	
Divers état et autres collectivités publiques	514 070	514 070	
Débiteurs divers	13 937	13 937	
Charges constatées d'avance	17 674	17 674	
<b>TOTAL</b>	<b>814 932</b>	<b>811 702</b>	<b>3 230</b>

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	222 464	37 970	122 996	61 498
Fournisseurs et comptes rattachés	341 829	235 119	106 710	
Personnel et comptes rattachés	63 504	63 504		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	83 435	83 435		
Autres impôts taxes et assimilés	18 417	18 417		
Autres dettes	8 680	8 680		
Produits constatés d'avance	467 486	467 486		
<b>TOTAL</b>	<b>1 205 814</b>	<b>914 610</b>	<b>229 706</b>	<b>61 498</b>
Emprunts remboursés en cours d'exercice	30 749			

**Tableau de suivi des fonds dédiés**

Néant

**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.

**Evaluation des amortissements**

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciel	Linéaire	1 à 3 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau pédagogique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier + mobilier pédagogique	Linéaire	5 à 10 ans

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**ANNEXE**

Exercice du 01/08/2009 au 31/07/2010

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Evaluation des valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode CUMP (Coût Unitaire Moyen Pondéré).

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	31 934
Autres créances	520 787
Disponibilités	1 804
Total	554 525

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 219
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	170 146
Dettes fiscales et sociales	131 344
Autres dettes	3 670
Total	312 379

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	17 674
Total	17 674
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	467 486
Total	467 486

**Subventions d'équipement**

Pas de subvention d'équipement sur cet exercice.

**ANNEXE**

Exercice du 01/08/2009 au 31/07/2010

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT**

**Ventilation du chiffre d'affaires net**

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ressources provenant des entreprises et administrations :	
Entreprises	193 666
Etat / Collectivités locales / Etablissements publics	31 217
Particuliers	304 213
Ressources provenant des pouvoirs publics :	
Région	1 009 034
Autres collectivités territoriales	92 750
Autres :	
Autres organismes de formation	397 068
Autres ressources	70 126
<b>Total</b>	<b>2 098 074</b>

La décomposition des actions de formation par finalité correspond à 100% à du perfectionnement professionnel et qualifiant.

**Rémunération des dirigeants**

Il n'y a pas d'information particulière à mentionner.

**Valorisation des contributions volontaires**

14 membres du Conseil d'Administration, administrateurs ou représentant, ont totalisé un nombre de 248 heures valorisées à 2 197 euros.

De plus, l'ARCNAM Bretagne ne paie pas de loyer pour son occupation des locaux de Ploufragan qui sont la propriété du rectorat.

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 8 611 euros.

**ANNEXE**

Exercice du 01/08/2009 au 31/07/2010

**ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

**Crédit bail**

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				87 450	87 450
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				24 675	24 675
- exercice				20 665	20 665
Total				45 340	45 340
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				20 665	20 665
- entre 1 et 5 ans				32 019	32 019
Total				52 684	52 684

**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice. Une estimation des engagements sociaux a été effectuée et la dette actuarielle se monte à la somme de 11 017 euros à la clôture de l'exercice.

**Indemnité de départ à la retraite**

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	
50 à 54 ans	6 à 10 ans	4 265
40 à 49 ans	11 à 20 ans	1 216
30 à 39 ans	21 à 30 ans	3 932
moins de 30 ans	plus de 30 ans	1 604
Engagement total		11 017

**Hypothèses de calculs retenues**

Les paramètres techniques retenus sont les suivants :  
Table de mortalité : TG 05 - Taux d'actualisation : 1.5%  
Méthode de calcul : Retrospective Prorata Temporis  
L'initiative du départ est à la demande du salarié.

**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 31/07/2010, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 1 026 heures.

ANNEXE

**SOMMAIRE**

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	14
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	14
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	14
Permanence ou changement de méthodes	14
Informations générales complémentaires	14
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	15
Etat des amortissements	15
Tableau de variation des fonds associatifs	16
Etat des provisions	16
Etat des échéances des créances et des dettes	17
Tableau de suivi des fonds dédiés	17
Evaluation des immobilisations corporelles	17
Evaluation des amortissements	17
Evaluation des créances et des dettes	17
Dépréciation des créances	18
Evaluation des valeurs mobilières de placement	18
Produits à recevoir	18
Charges à payer	18
Charges et produits constatés d'avance	18
Subventions d'équipement	18
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Ventilation du chiffre d'affaires et des ressources	19
Rémunération des dirigeants	19
Valorisation des contributions volontaires	19
Honoraires des commissaires aux comptes	19
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Informations en matière de crédit bail	20
Engagement en matière de pensions et retraites	20
Droit individuel à la formation	20

NA = Non Applicable NS = Non significative

**ARCNAM de Bretagne**

2 rue Camille Guérin  
22440 PLOUFRAGAN

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

**Exercice clos le 31 juillet 2010**

**SAS CAFEX**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région de Bretagne  
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

12 B rue du Pâtis Tatelin – CS 30835  
35708 RENNES CEDEX 7

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 juillet 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **I - Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## **II - Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance l'élément suivant :

Le traitement comptable des subventions d'investissement perçues au cours de l'exercice est, sur la base des conventions signées avec les financeurs, conforme à la réglementation en vigueur.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III - Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Rennes,

Le 20 juin 2011

  
**Pour la SAS CAFEX**  
**Jacky FREROU**  
Commissaire aux comptes

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/07/2010 12			Exercice N-1 31/07/2009 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	52 198	49 386	2 812	6 685	3 873	57.94	
	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	501 010	246 949	254 061	302 301	48 240	15.96	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations	23		23	23				
Créances rattachés à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	3 230		3 230	229	3 002	NS		
	<b>TOTAL I</b>	569 862	309 736	260 126	309 238	49 112	18.88	
	Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>							
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements	5 278		5 278	4 532	746	16.45	
	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	258 103	14 914	243 190	303 171	59 981	19.78	
	Autres créances	535 924		535 924	624 213	88 289	14.14	
Valeurs mobilières de placement	5 932		5 932	7 808	1 876	24.03		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	484 019		484 019	210 930	273 089	129.47		
Charges constatées d'avance (3)	17 674		17 674	22 567	4 893	21.68		
	<b>TOTAL III</b>	1 306 930	14 914	1 292 017	1 173 222	118 795	10.13	
Comptes de Régularisation								
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)								
Primes de remboursement des obligations (V)								
Ecarts de conversion actif (VI)								
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	1 876 793	324 650	1 552 143	1 482 160	69 683	4.70	

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

3 253

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/07/2010	12	31/07/2009	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise			699 350	699 350		
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau		744 604		790 193	45 589	5.77
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)		111 058		45 589	65 469	143.61
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations		149 025		149 025			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				0	0	100.00	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	<b>TOTAL I</b>		274 629		195 771	11 657	197.02
	<b>TOTAL II</b>						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges		56 500			56 500	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
Fonds dédiés sur autres ressources							
	<b>TOTAL III</b>		56 500			56 500	
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers		297 464		327 089	29 624	9.06
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				1 100	1 100	100.00
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		341 829		461 314	119 485	25.90
	Dettes fiscales et sociales		165 355		121 130	44 225	36.51
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes		8 680		11 240	2 560	22.77
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		467 486		456 816	10 671	2.34
	<b>TOTAL IV</b>		1 280 814		1 378 698	97 884	7.70
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		1 552 143		1 482 460	69 683	4.70

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

813 328

921 873

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/07/2010	12	31/07/2009	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	974 906		841 050		133 856	15.92
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	974 906		841 050		133 856	15.92
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges Collectes Cotisations Autres produits	1 123 168 18 895 16		1 161 958 27 376 95		38 790 8 480 79	3.34 30.98 82.80
<b>TOTAL I</b>	<b>2 116 986</b>		<b>2 030 475</b>		<b>86 507</b>	<b>4.26</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises Variation de stock (marchandises)  Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			746	275	1 020	371.36
Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales	567 197 34 204 890 053 394 098		595 235 30 587 994 262 320 540		28 038 3 617 104 209 73 558	4.71 11.83 10.48 22.95
Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions	60 817 1 463		46 068 8 554		14 748 7 091	32.01 82.90
Subventions accordées par l'association  Autres charges (2)	482		427		55	12.81
<b>TOTAL II</b>	<b>1 947 567</b>		<b>1 995 947</b>		<b>48 380</b>	<b>2.42</b>
<b>1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>169 418</b>		<b>34 531</b>		<b>134 887</b>	<b>390.62</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
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	
	31/07/2010	12	31/07/2009	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	2 445		3 331		886	26.59
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	118		7 394		7 276	98.40
<b>TOTAL V</b>	<b>2 563</b>		<b>10 725</b>		<b>8 162</b>	<b>76.10</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés	1 129		2 303		1 175	51.00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>	<b>1 129</b>		<b>2 303</b>		<b>1 175</b>	<b>51.00</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>1 434</b>		<b>8 422</b>		<b>6 987</b>	<b>82.97</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (II-III-IV+V-VI)</b>	<b>170 853</b>		<b>42 951</b>		<b>127 900</b>	<b>297.77</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	44 395		38 887		5 507	14.16
Produits exceptionnels sur opérations en capital	0		1 400		1 400	99.98
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>	<b>44 395</b>		<b>40 287</b>		<b>4 107</b>	<b>10.20</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	47 690		37 651		10 039	26.66
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	56 500				56 500	
<b>TOTAL VIII</b>	<b>104 190</b>		<b>37 651</b>		<b>66 539</b>	<b>176.72</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>59 795</b>		<b>2 636</b>		<b>62 431</b>	<b>NS</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>2 163 943</b>		<b>2 061 491</b>		<b>82 453</b>	<b>3.96</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>2 052 886</b>		<b>2 035 902</b>		<b>16 984</b>	<b>0.83</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>111 058</b>		<b>45 589</b>		<b>65 469</b>	<b>143.61</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>111 058</b>		<b>45 589</b>		<b>65 469</b>	<b>143.61</b>

**ANNEXE**

Exercice du 01/08/2009 au 31/07/2010

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Au cours de l'exercice 2009-2010, l'association a vu le départ du directeur en place et a procédé au recrutement d'un nouveau directeur qui a pris ses fonctions au 01er janvier 2010.

Un contrôle URSSAF avec compétence déléguée du Pôle Emploi a également été réalisé sur l'exercice 2009-2010. La vérification a entraîné certaines modifications dans l'établissement des bulletins des intervenants vacataires, l'annulation des plafonds réduits et la mise en place de la cotisation Pôle Emploi pour les fonctionnaires. Le rappel des contributions URSSAF se monte à 1 952 euros et celui des contributions Pôle Emploi se monte à 11 748 euros.

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Une restructuration est mise en place au sein de l'ARCNAM Bretagne incluant de ce fait des licenciements. Cette réorganisation a par ailleurs été débattue au cours de l'exercice 2009/2010.

**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.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**Informations générales complémentaires**

La subvention de Saint-Brieuc Agglomération de 38 000 euros et concernant l'exercice 2008/2009 a été comptabilisée en compte "produits sur exercice antérieur" suite à son versement postérieurement à la clôture de l'exercice 2008/2009. Sur l'exercice 2009/2010, elle a par contre été comptabilisée dans les subventions d'exploitation, son versement de 38 000 euros étant intervenu sur l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/08/2009 au 31/07/2010

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	48 233		3 965
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	13 401		
Installations générales agencements aménagements divers	155 849		574
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	340 423		4 167
TOTAL	509 673		4 741
Autres participations	23		
Prêts, autres immobilisations financières	229		3 002
TOTAL	252		3 002
TOTAL GENERAL	558 157		11 708

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			52 198	52 198
TOTAL			13 401	13 401
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			156 423	156 423
Installations générales agencements aménagements divers			344 587	344 587
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		3	514 411	514 411
TOTAL		3	23	23
Autres participations			3 230	3 230
Prêts, autres immobilisations financières			3 253	3 253
TOTAL			3 253	3 253
TOTAL GENERAL		3	569 862	569 862

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				
TOTAL	41 548	7 838		49 386
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	13 401			13 401
Installations générales agencements aménagements divers	28 410	14 306		42 716
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	165 560	38 673		204 233
TOTAL	207 371	52 978		260 350
TOTAL GENERAL	248 919	60 817		309 736

**ANNEXE**

Exercice du 01/08/2009 au 31/07/2010

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	7 838				
Instal.générales agenc.aménag.divers	14 306				
Matériel de bureau informatique mobilier	38 673				
TOTAL	52 978				
TOTAL GENERAL	60 817				

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	699 350				699 350
Réserves :					
Report à nouveau	790 193	45 589		0	744 604
RESULTAT DE L'EXERCICE	45 589	45 589	111 058	0	111 058
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	149 025				149 025
Subventions d'investissement	0			0	
Provisions réglementées					
TOTAL I	103 771		111 058	1	214 829

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		56 500			56 500
TOTAL		56 500			56 500

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	15 173	1 463	1 722		14 914
TOTAL	15 173	1 463	1 722		14 914
TOTAL GENERAL	15 173	57 963	1 722		71 414
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		1 463	1 722		
		56 500			

ANNEXE

Exercice du 01/08/2009 au 31/07/2010

**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	3 230	0	3 230
Clients douteux ou litigieux	14 914	14 914	
Autres créances clients	243 190	243 190	
Personnel et comptes rattachés	7 917	7 917	
Divers état et autres collectivités publiques	514 070	514 070	
Débiteurs divers	13 937	13 937	
Charges constatées d'avance	17 674	17 674	
<b>TOTAL</b>	<b>814 932</b>	<b>811 702</b>	<b>3 230</b>

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	222 464	37 970	122 996	61 498
Fournisseurs et comptes rattachés	341 829	235 119	106 710	
Personnel et comptes rattachés	63 504	63 504		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	83 435	83 435		
Autres impôts taxes et assimilés	18 417	18 417		
Autres dettes	8 680	8 680		
Produits constatés d'avance	467 486	467 486		
<b>TOTAL</b>	<b>1 205 814</b>	<b>914 610</b>	<b>229 706</b>	<b>61 498</b>
Emprunts remboursés en cours d'exercice	30 749			

**Tableau de suivi des fonds dédiés**

Néant

**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.

**Evaluation des amortissements**

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciel	Linéaire	1 à 3 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau pédagogique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier + mobilier pédagogique	Linéaire	5 à 10 ans

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**ANNEXE**

Exercice du 01/08/2009 au 31/07/2010

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Evaluation des valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode CUMP (Coût Unitaire Moyen Pondéré).

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	31 934
Autres créances	520 787
Disponibilités	1 804
Total	554 525

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 219
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	170 146
Dettes fiscales et sociales	131 344
Autres dettes	3 670
Total	312 379

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		17 674
Total		17 674
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		467 486
Total		467 486

**Subventions d'équipement**

Pas de subvention d'équipement sur cet exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/08/2009 au 31/07/2010

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT**

**Ventilation du chiffre d'affaires net**

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ressources provenant des entreprises et administrations :	
Entreprises	193 666
Etat / Collectivités locales / Etablissements publics	31 217
Particuliers	304 213
Ressources provenant des pouvoirs publics :	
Région	1 009 034
Autres collectivités territoriales	92 750
Autres :	
Autres organismes de formation	397 068
Autres ressources	70 126
<b>Total</b>	<b>2 098 074</b>

La décomposition des actions de formation par finalité correspond à 100% à du perfectionnement professionnel et qualifiant.

**Rémunération des dirigeants**

Il n'y a pas d'information particulière à mentionner.

**Valorisation des contributions volontaires**

14 membres du Conseil d'Administration, administrateurs ou représentant, ont totalisé un nombre de 248 heures valorisées à 2 197 euros.

De plus, l'ARCNAM Bretagne ne paie pas de loyer pour son occupation des locaux de Ploufragan qui sont la propriété du rectorat.

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 8 611 euros.

ANNEXE

Exercice du 01/08/2009 au 31/07/2010

**ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

**Crédit bail**

Nature	Terrains	Constructions	Instal. Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				87 450	87 450
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				24 675	24 675
- exercice				20 665	20 665
<b>Total</b>				<b>45 340</b>	<b>45 340</b>
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				20 665	20 665
- entre 1 et 5 ans				32 019	32 019
<b>Total</b>				<b>52 684</b>	<b>52 684</b>

**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice. Une estimation des engagements sociaux a été effectuée et la dette actuarielle se monte à la somme de 11 017 euros à la clôture de l'exercice.

**Indemnité de départ à la retraite**

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	
50 à 54 ans	6 à 10 ans	4 265
40 à 49 ans	11 à 20 ans	1 216
30 à 39 ans	21 à 30 ans	3 932
moins de 30 ans	plus de 30 ans	1 604
<b>Engagement total</b>		<b>11 017</b>

**Hypothèses de calculs retenues**

Les paramètres techniques retenus sont les suivants :  
Table de mortalité : TG 05 - Taux d'actualisation : 1.5%  
Méthode de calcul : Retrospective Prorata Temporis  
L'initiative du départ est à la demande du salarié.

**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 31/07/2010, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 1 026 heures.

# **ARCNAM de Bretagne**

2 rue Camille Guérin  
22440 PLOUFRAGAN

## **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des  
comptes de l'exercice clos le 31 juillet 2010**

### **SAS CAFEX**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région de Bretagne  
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

12 B rue du Pâtis Tatelin – CS 30835  
35708 RENNES CEDEX 7

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

#### CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

#### **Remboursement de frais au Président M. Le Jeune :**

Modalités : L'ARCNAM Bretagne a remboursé les frais engagés par les administrateurs dans le cadre de leur activité au sein de l'association. Ces dépenses sont constituées de frais de mission, réception et de frais de déplacement, notamment d'indemnités kilométriques dont les modalités de remboursement sont identiques aux salariés de l'association.

Ces frais sont, pour partie, constitués de remboursements des avances effectuées par la FNTR (Fédération Nationale des Transports Routiers de Bretagne) pour les déplacements de M. Le Jeune.

<u>Total des frais pris en charge au titre de l'exercice 2009-2010 :</u>	9 725 €
<u>Total des frais pris en charge au titre de l'exercice 2008-2009 :</u>	12 911 €

#### **Facturation d'une prestation au Président M. Le Jeune :**

Modalités : Au cours de l'exercice, l'ARCNAM Bretagne a facturé à son Président, M. Le Jeune, une prestation d'impression de photocopies. Cette facturation porte sur un total de 12 500 photocopies.

<u>Montant facturé par l'association au titre de la prestation :</u>	265 €
--	-------

**Remboursement de frais au titre du mandat de directeur de M. Buchon :**

Modalités : L'ARCNAM Bretagne a remboursé les frais engagés par M. Buchon dans le cadre de son activité au sein de l'association. Ces dépenses sont constituées de frais de mission, réception et de frais de déplacement, notamment d'indemnités kilométriques dont les modalités de remboursement sont identiques aux salariés de l'association.

Total des frais pris en charge au titre de l'exercice 2009-2010 : 9 146 €

**Prise en charge des frais de déménagement du directeur M. Buchon :**

Modalités : L'ARCNAM Bretagne a pris en charge les frais de déménagement de son nouveau directeur afin de procéder à l'installation de ce dernier à proximité des locaux de l'association.

Montant des frais occasionnés et pris en charge au titre de l'exercice : 1 848 €

**Indemnité de sujétion versée à M. Buchon :**

Modalités : L'ARCNAM Bretagne verse à son directeur, M. Buchon, une indemnité de sujétion de 3 500 € par mois, correspondant à sa mise à disposition par le CNAM Parisien.

Cette dernière a ensuite été soumise aux cotisations sociales qui ont été provisionnées au 31 juillet 2010 pour 18 350 €.

Montant de l'indemnité versée au titre de l'exercice : 24 500 €

Fait à Rennes,

Le 20 juin 2011

Pour la SAS CAFEX

Jacky FRÉROU

Commissaire aux comptes