

ARCNAM BRETAGNE

2 rue Camille Guérin

22440 PLOUFRAGAN

COMPTES ANNUELS du 01/08/2010 au 31/12/2011

	Page
- Bilan actif-passif	1 et 2
- Compte de résultat	3 et 4
- Détail bilan	5 à 8
- Détail Compte de résultat	9 à 12
- Annexe	13 à 19

COHESIO - PARIS DENIS BALANANT
RUE DU CHALUTIER LE FORBAN
BP419
22194 PLERIN CEDEX
02 96 58 62 10

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2011 17			Exercice N-1 31/07/2010 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	55 069	45 062	10 007	2 812	7 195	255.8'
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles	1 000	33	967		967	
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage	13 401	13 401				
Autres immobilisations corporelles	509 918	314 779	195 139	254 061	58 922	23.1'
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	2 617		2 617		2 617	
Autres immobilisations financières	3 941		3 941	3 230	711	22.0'
TOTAL I	585 969	373 275	212 694	260 126	47 432	18.3'
Comptes de liaison						
TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT						
STOCKS ET EN COURS						
Matières premières, approvisionnements	4 739		4 739	5 278	538	10.2'
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	395 420	21 030	374 390	243 190	131 200	53.9'
Autres créances	282 979		282 979	535 924	252 945	47.2'
Valeurs mobilières de placement	5 932		5 932	5 932		
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	632 639		632 639	484 019	148 620	30.7'
Charges constatées d'avance (3)	56 064		56 064	17 674	38 390	217.2'
TOTAL III	1 377 773	21 030	1 356 743	1 282 037	68 726	5.0'
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 963 742	394 305	1 569 437	1 562 164	17 294	1.1'

(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	
		31/12/2011 (1)	31/07/2010 (2)	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	633 546	744 604	111 058	14.9%
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	307 728	111 058	196 670	177.9%
	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					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	522 557	234 829	107 728	143.2%
	Comptes de liaison				
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges		56 500	56 500	100.0%
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III		56 500	56 500	100.0%
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers	153 747	297 464	143 717	48.3%
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	331 382	341 829	10 447	3.0%
	Dettes fiscales et sociales	162 563	165 355	2 792	1.6%
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	8 336	8 680	344	3.9%
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	390 852	467 486	76 634	16.3%
	TOTAL IV	1 046 880	1 280 815	233 935	18.3%
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 540 437	1 653 144	112 707	6.8%

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

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

656 028

813 328

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2011	31/07/2010	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	1 070 323	974 906	95 417	9.7
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	1 070 323	974 906	95 417	9.7
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 620 941	1 123 168	497 773	44.3
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	52 610	18 895	33 715	178.4
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	15	16	1	8.3
TOTAL I	2 743 890	2 116 986	626 904	29.6
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	538	746	1 284	172.2
Autres achats et charges externes	774 279	567 197	207 082	36.5
Impôts, taxes et versements assimilés	37 707	34 204	3 503	10.2
Salaires et traitements	1 101 442	890 053	211 389	23.7
Charges sociales	495 672	394 098	101 575	25.7
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	79 117	60 817	18 300	30.0
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	6 296	1 463	4 833	330.3
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	595	482	113	23.4
TOTAL II	2 495 647	1 947 567	548 080	28.1
I- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	248 243	169 419	78 824	46.5
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	
	31/12/2011	17	31/07/2010	12
			Ecart N/N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	7 123		2 445	191.3%
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			118	100.0%
TOTAL V	7 123		2 563	177.9%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	469		1 129	58.4%
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	469		1 129	58.4%
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	6 654		1 434	163.9%
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II-III-IV+V-VI)	254 897		170 653	49.2%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 111		44 395	83.9%
Produits exceptionnels sur opérations en capital			0	100.0%
Reprises sur provisions et transferts de charges	56 500		56 500	
TOTAL VII	63 611		44 395	43.2%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 465		47 690	80.1%
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions			56 500	100.0%
TOTAL VIII	9 465		104 190	90.2%
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	54 146		39 795	190.9%
Impôts sur les bénéfices (IX)	1 315		1 315	
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	2 814 623		2 163 943	30.0%
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	3 536 896		2 052 886	23.2%
SOLDE INTERMEDIAIRE	307 728		111 058	177.0%
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	307 728		111 058	177.0%

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2011 17	31/07/2010 12	Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES	10 007	2 812	7 195	255.8
2050000 LOGICIELS	55 069	52 198	2 871	5.5
2805000 AMORT. LOGICIELS	45 062	49 386	4 324	8.7
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	957		957	
2080000 AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPO	1 000		1 000	
2808000 AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPO	33		33	
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS				
21540100 MAT.INDUST.PEDAGOGIQUE	13 401	13 401		
28151100 AMORT. MAT.INDUST.PEDAGOGIQUE	13 401	13 401		
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	195 139	254 061	58 922	23.1
21810000 INSTAL. AGENCEMENTS DIVERS	160 640	156 423	4 216	2.7
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	120		120	
21830000 MATERIEL DE BUREAU & INFORMAT.	212 547	209 296	3 251	1.5
21830100 MAT.BUREAU PEDAGOGIQUE	3 754	3 754		
21840000 MOBILIER	129 945	128 624	1 321	1.0
21840100 MOBILIER BUREAU PEDAGOG.	2 912	2 912		
28181000 AMORT. INSTAL. AGENC. DIVERS	62 715	42 716	19 999	46.8
28182000 AMORT.MATERIEL DE TRANSPORT	9		9	
28183000 AMORT. MATERIEL BUREAU & INF.	187 885	154 833	33 053	21.3
28183100 AMORT. MATERIEL BUREAU PEDAGO.	3 754	3 754		
28184000 AMORT. MOBILIER	57 954	43 427	14 528	33.4
28184100 AMORT. MOBILIER PEDAGOGIQUE	2 462	2 220	242	10.9
AUTRES PARTICIPATIONS	23	23		
26100000 TITRES DE PARTICIPATION	23	23		
PRETS	2 617		2 617	
27480000 AUTRES PRETS	2 617		2 617	
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 941	1 230	2 711	22.0
27500000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSE	3 941	3 230	711	22.0
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	312 694	360 126	47 432	15.1
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS	4 739	5 278	538	10.2
32250000 FOURNITURES DE BUREAU	4 739	5 278	538	10.2
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	174 390	243 190	131 200	53.9
41100000 AUDITEURS INDIVIDUELS	33 270	31 474	1 796	5.7
41110000 ENTREPRISES	186 939	60 864	126 075	207.1
41114000 PRESTATIONS		3 231	3 231	100.0
41120000 ARCNAM	126 000	86 320	39 680	45.9
41130000 AUDITEURS VAE	21 881	20 867	1 014	4.8
41140000 INTRAS		8 500	8 500	100.0
41600000 CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX	21 030	14 914	6 116	41.0
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	6 300	31 934	25 634	80.2
49100000 PROVIS. POUR DEPREC. CPTES CLI	21 030	14 914	6 116	41.0
AUTRES CREANCES	282 979	335 924	252 945	47.2
40100000 FOURNISSEURS COLLECTIF	0	1 237	1 237	100.0
40970000 FOURNISSEURS AUTRES AVOIRS	12 077	12 699	622	4.9
42500000 PERSONNEL AVANCES ET ACOMPTE	600	1 200	600	50.0

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2011 17	31/07/2010 12	Euros	%
42870000	PRODUITS A RECEVOIR	1 750	6 717	4 967	73.9
43870000	PRODUITS A RECEVOIR	759		759	
44100000	ETATS SUBVENTIONS A RECEVOIR	267 750	499 070	231 320	46.3
44170000	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		15 000	15 000	100.0
46700000	AUTRES COMPTES DEBIT. OU CREDI	43		43	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		5 932	5 932		
50300000	SICAV MONETAIRE	841	841		
50300100	SICAV DE TRESOREIRE	5 091	5 091		
DISPONIBILITES		632 639	484 019	148 620	30.7
51200000	CMB	5 106	3 614	1 492	41.2
51200100	CIC	4 034		4 034	
51230100	LIVRET BLEU - CMB	77 557	76 500	1 057	1.3
51230200	LIVRET ASSOCIATION - CIC	213 097		213 097	
51240200	LIVRET B - CMB	1 433	302 102	300 669	99.5
51250100	TRESO PRO	180 000	100 000	80 000	80.0
51250200	COMPTE A TERME CIC	150 000		150 000	
51870000	INTERETS COURUS A RECEVOIR	1 412	1 804	392	21.7
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		56 064	17 674	38 390	217.2
48600000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	56 064	17 674	38 390	217.2
TOTAL ACTIF CIRCULANT		1 356 743	1 292 017	64 726	5.0
TOTAL GENERAL		1 569 437	1 553 344	17 093	1.1

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	17	31/07/2010	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	633 546		744 604		111 058	14.9
11900000 REPORT A NOUVEAU (SOLDE DEBITE)	633 546		744 604		111 058	14.9
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	307 728		111 058		196 671	177.0
APPORTS	149 025		149 025			
10360000 FDS ASS AVEC DROIT DE REPRISE	149 025		149 025			
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUEVABLES						
13100000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	6 812		6 812			
13900000 SUBV. INVES. INSC. AU CPTE RES	6 812		6 812			
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	520 557		214 829		307 728	143.24
PROVISIONS POUR CHARGES			56 500		56 500	100.0
15800000 AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES			56 500		56 500	100.0
TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES			56 500		56 500	100.0
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	153 747		297 464		143 717	48.3
16740000 AVANCES DU CNAM PARIS			75 000		75 000	100.0
16870000 AUTRES DETTES	153 747		215 245		61 499	28.5
16880000 INTERETS COURUS			7 219		7 219	100.0
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	331 382		341 829		10 447	3.0
40100000 FOURNISSEURS COLLECTIF	139 277		171 683		32 406	18.8
40800000 FOURNIS. FACTURES NON PARVENUE	192 105		170 146		21 959	12.9
DETTES FISCALES ET SOCIALES	162 563		165 355		2 792	1.6
42100000 REMUNERATIONS DUES AUX PERSONN	31 643		7 365		24 278	329.6
42820000 PERSONNEL - SAL A PAYER	43 132		55 974		12 842	22.9
42860000 AUTRES CHARGES A PAYER	840		164		676	411.2
43100000 SECURITE SOCIALE	35 261		17 376		17 885	102.9
43721000 CAISSE PREVOYANCE	2 849		3 261		412	12.6
43730000 CAISSE DE RETRAITE	3 840		2 709		1 130	41.7
43730100 CAISSE RETRAITE ADDITIONNELLE	403		403			
43740000 ASSEDIC			2 897		2 897	100.0
43860000 AUTRES CHARGES A PAYER	15 896		56 789		40 893	72.0
44400000 ETAT IMPOTS SUR LES BENEFICES	1 315				1 315	
44860000 AUTRES CHARGES A PAYER	27 385		18 417		8 968	48.6
AUTRES DETTES	8 336		8 680		344	3.9
41100000 AUDITEURS INDIVIDUELS	5 908		3 505		2 403	68.5
41110000 ENTREPRISES	1 400		35		1 365	NS
41120000 ARCNAM			760		760	100.0
41130000 AUDITEURS VAE	710		710			
41980000 CLIENTS- AVOIRS A RECEVOIR	318		3 670		3 352	91.3
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	390 852		467 486		76 634	16.3
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	390 852		467 486		76 634	16.3

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2011 17	31/07/2010 12	Euros	%
TOTAL DETTES	1 045 680	1 280 615	234 935	18,3
TOTAL GENERAL	1 569 437	1 552 144	17 294	1,1

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2011 17	31/07/2010 12	Euros	%
PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES	1 070 323	974 906	95 417	9.7
70600000 FORMATION INDIV DT INSCRIPT.	389 322	304 213	85 109	27.9
70600100 FORMATION INDIV CONV. ENT.	234 805	193 666	41 139	21.2
70600400 FORMATION AUTRES CNAM	258 738	301 330	42 592	14.1
70610700 VAE	21 405	31 217	9 812	31.4
70610800 INSTITUTS	120 939	95 738	25 201	26.3
70620000 FORMATION INTRA	26 650	25 740	910	3.5
70630000 CONSEILS ET AUTRES PRESTATONS	18 464	22 710	4 246	18.7
70880000 AUTRES PRODUITS ACTIVITES ANNE		292	292	100.0
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	1 070 323	974 906	95 417	9.7
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 620 941	1 123 168	497 773	44.3
74000000 SUBVENTION CONSEIL REGIONAL	1 501 596	1 009 034	492 562	48.8
74020000 CONSEIL GENERAL	40 833	38 000	2 833	7.4
74020100 ST BRIEUC AGGLOMERATION	53 833	38 000	15 833	41.6
74030000 AUTRES COLLECT COMMUNES	4 250	16 750	12 500	74.6
74050000 SUBV EXPLOITATION TAX APP	20 429	21 384	955	4.4
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES	52 610	18 896	33 715	178.4
78174000 CREANCES	180	1 722	1 542	89.5
79100000 TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOI	45 942	17 173	28 769	167.5
79110000 AVANTAGE EN NATURE	6 488		6 488	
AUTRES PRODUITS	15	16	1	8.3
75800000 PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	15	16	1	8.3
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	2 743 830	2 116 988	626 842	29.3
VARIATION DE STOCK (MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISION.)	538	746	1 208	172.2
60320000 VARIAT. STOCKS AUTRES APPROVIS	538	746	1 208	172.2
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	774 279	567 187	207 092	36.5
60611000 ELECTRICITE, GAZ	19 568	11 086	8 482	76.5
60612000 ESSENCE	5 673	4 835	838	17.3
60630000 FOURNIT. ENTRETIEN & PETIT EQU	12 291	7 206	5 084	70.5
60630100 FOURNIT.DIVERSES	852	880	27	3.1
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	9 669	5 627	4 042	71.8
60640100 FOURNT PEDAGOGIQUE	10 394	6 017	4 377	72.7
60641000 PHOTOCOPIES	10 721	7 229	3 491	48.3
61100001 SOUS TRAITANCE PEDAGOGIQUE	20 493	21 139	647	3.0
61100100 SOUS-TRAIT ENSEIGNANT INDEPEND	9 170	12 999	3 829	29.4
61100200 SOUS-TRAIT ENSEIGNANTS IUT-FAC	22 172	26 404	4 233	16.0
61100400 SOUS TRAITANCE INTEC	46 640	22 480	24 160	107.4
61100900 SOUS TRAITANCE AUTRES CNAM	129 199	49 560	79 639	160.6
61220100 CB PHOTOCOPIEUR LIXXBAIL	24 138	16 828	7 310	43.4
61220200 CREDIT-BAIL VEHICULES FIAT	4 654	3 641	1 013	27.8
61300000 AUTRES LOCATIONS SALLES	15	347	332	95.6
61320100 LOCATION SALLES DE COURS	11 354	48 401	37 047	76.5
61320200 LOCATION BUREAUX	12 666	8 966	3 699	41.2
61350000 LOCATIONS MOBILIERES SATAS	811	672	138	20.5
61350110 LOCATIONS VEHICULES CREDIPAR	9 733		9 733	
61350120 LOCATIONS VEHICULES FIAT	2 412	11 821	9 409	79.6
61350200 LOCATIONS VEHICULES DIVERSES	441	1 456	1 015	69.7
61350400 LOCATIONS DIVERSES	52	30	22	73.4

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2011 17	31/07/2010 12	Euros	%
61400000 CHARGES LOCATIVES & DE COPROPR	773	533	239	44.8
61520000 ENTRETIEN / BIENS IMMOBILIERS	18 781	10 671	8 110	76.0
61530000 ENTRETIEN VEHICULES	4 752	54	4 698	NS
61550000 SUR BIENS MOBILIERES	466	4 102	3 637	88.6
61560000 MAINTENANCE	34 248	26 543	7 705	29.0
61610100 ASS MULTIRISQUE BUREAUX	6 698	4 424	2 274	51.4
61620000 ASSUR. MULTIRISQUES VEHICULES	3 853	4 486	633	14.1
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	1 204	483	721	149.3
61830000 DOCUMENTATION TECHNIQUE	2 202	861	1 341	155.8
62100000 PERSONNEL EXTERIEUR A L'ENTREP	45 104	31 964	13 140	41.1
62110000 PERSONNEL INTERIMAIRE	15 380		15 380	
62140000 PERSONNEL DETACHE OU PRETE A L		11	11	100.0
62260100 HONORAIRES CAC	9 139	8 572	567	6.6
62260200 HONORAIRES EXPERT-COMPTABLE	3 312	2 942	370	12.5
62260300 HONORAIRES AVOCAT SOCIAL	2 514	10 727	8 213	76.5
62260600 HONORAIRES AGENCE COM.	18 239	17 940	299	1.6
62262000 FORMATION INTERNE	4 594	1 114	3 480	312.4
62270000 FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEU	156	200	44	21.8
62300000 PUBLICITE PUBLICAT. RELAT. PUB	25 713	27 774	2 061	7.4
62310000 ANNONCES ET INSERTIONS	10 511	25 129	14 618	58.1
62330000 SALON ET EXPOSITIONS	2 144	175	1 969	NS
62340000 CADEAUX A LA CLIENTELE	35	195	160	82.0
62340100 CADEAUX SEMINAIRE		27	27	100.0
62360000 CATALOGUES ET IMPRIMES	62 010	31 327	30 683	97.9
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	50 471	42 026	8 445	20.0
62570000 RECEPTIONS	6 105	3 918	2 187	55.8
62630000 AFFRANCHISSEMENT	33 930	20 469	13 461	65.7
62650000 FRAIS TELEPHON	20 382	20 665	284	1.3
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	4 023	540	3 483	645.1
62800000 DIVERS	308	473	165	34.9
62810000 CONCOURS DIVERS (COTISATIONS,.	1 257	1 228	29	2.3
62820000 CONTRIBUTION CNAM	22 860		22 860	
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	37 707	34 204	3 503	10.2
63330000 PART. EMPLOY. A FORM. PROF. C	34 632	34 204	428	1.2
63340000 PART. EMPLOY. A EFFORT CONSTRU	3 075		3 075	
SALAIRES ET TRAITEMENTS	1 101 442	890 053	211 389	23.7
64110010 SALAIRES PERMANENTS	616 530	443 373	173 156	39.0
64110020 SALAIRES VACATAIRES	450 620	445 228	5 392	1.2
64110400 INDEMNITE LICENCIEMENT	4 559		4 559	
64120000 CONGES PAYES	6 733	6 051	682	11.2
64140000 INDEM ET AVANTAGES	27 355	7 406	19 949	269.3
64140010 ALLOCATION FORMATION PERMANENT	2 624	97	2 527	NS
64140200 AVANTAGE EN NATURE	6 488		6 488	
CHARGES SOCIALES	495 672	394 098	101 575	25.7
64510000 COTISATIONS URSSAF PERMANENTS	165 922	108 848	57 074	52.4
64510100 COTISATIONS URSSAF VACATAIRES	126 260	116 697	9 562	8.1
64530000 COTIS IRCANTEC PERMANENTS	24 881	15 794	9 087	57.5
64530100 COTIS IRCANTEC VACATAIRES	13 177	14 480	1 303	9.0
64532000 COTIS PREVOYANCE PERMANENTS	13 609	8 421	5 188	61.6
64540000 COTIS POLE EMPLOI PERMANENTS	27 129	25 977	1 151	4.4
64540100 COTIS POLE EMPLOI VACATAIRES	19 672	18 046	1 626	9.0
64550000 PROVISION CHARGES INTERVENANTS	369	477	846	177.3

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	17	31/07/2010	12	Euros	%
64560000 COTIS. SOCIALES A REGULARISER		525		18 350	17 825	97.1
64580000 COTISATIONS AUX AUTRES ORG. SO		1 348		2 220	872	39.2
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE		9 925		5 597	4 328	77.3
64800000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL		95 553		64 584	30 968	47.9
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS		79 117		60 817	18 300	30.0
68110000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS		79 117		60 817	18 300	30.0
DOTATIONS AUX PROVISIONS SUR ACTIF CIRCULANT		6 296		1 463	4 833	330.3
68174000 CREANCES		6 296		1 463	4 833	330.3
AUTRES CHARGES		595		482	113	23.4
65160000 DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUC		577		448	129	28.7
65800000 CHARGES DIVERSES GESTION COURA		18		34	16	46.8
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION		2 495 547		1 947 567	548 079	28.0
RESULTAT D'EXPLOITATION		248 243		169 418	78 825	46.5
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES		7 123		2 445	4 678	191.3
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS		7 123		2 445	4 678	191.3
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				118	118	100.0
76700000 PROD. NETS SUR CESS. VALEURS M				118	118	100.0
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS		7 123		2 563	4 560	177.3
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES		469		1 129	660	58.4
66116000 DES EMPRUNTS ET DETTES ASSIMIL		469		1 125	656	58.3
66160000 INTERETS BANC. & SUR OPER. FIN				4	4	100.0
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES		469		1 129	660	58.4
RESULTAT FINANCIER		6 654		1 434	5 220	363.3
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		254 897		170 853	84 045	49.1
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION		7 111		44 395	37 284	83.9
77180000 AUTRES PROD. EXCEPT. SUR OP. G		2 093			2 093	
77200000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIE		5 018		44 395	39 376	88.7
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL				0	0	100.0
77700000 Q-P SUBV. INVEST. AU RESULT. E				0	0	100.0
77800000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS				0	0	100.0
REPRISES SUR PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES		56 500			56 500	
78750000 REPRIS. PROV. RISQ. & CHARG. E		56 500			56 500	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		63 611		44 395	19 216	43.2
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION		9 465		47 690	38 225	80.1
67120000 PENALITES AMENDES FISC. & PENA		48		2 373	2 325	97.9
67150000 SUBVENTIONS ACCORDEES				1 500	1 500	100.0
67180000 AUT. CHARG. EXCEP. SUR OPER. G		24		10	14	140.0
67200000 CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEU		9 393		43 807	34 414	78.5

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	17	31/07/2010	12	Euros	%
DOTATIONS EXCEPTIONNELLES AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS				56 500	56 500	100.0
68750000 DOTAT. PROV. RISQ. & CHARG. EX				56 500	56 500	100.0
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		9 465		104 150	94 725	90.3
RESULTAT EXCEPTIONNEL		54 140		59 795	113 941	190.9
IMPOTS SUR LES BENEFICES		1 315			1 315	
69510000 IMPOTS DUS EN FRANCE		1 315			1 315	
TOTAL PRODUITS		2 814 423		2 163 943	850 680	30.0
TOTAL DES CHARGES		2 506 895		2 052 885	454 009	22.1
SOLDE INTERMEDIAIRE		307 528		111 058	196 671	177.0
EXCEDENTS OU DEFICITS		307 528		111 058	196 671	177.0

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Cet exercice a une durée de 17 mois (01 août 2010 au 31 décembre 2011). Désormais, l'exercice social se cloturera au 31 décembre de chaque année suite à une demande d'harmonisation des comptes au niveau national et conformément aux nouveaux statuts de l'ARCNAM.

Un nouveau Président, en la personne de Monsieur Claude SAUNIER, ainsi qu'un nouveau bureau, ont été nommés au cours de cet exercice avec une entrée en fonction au 01 janvier 2012.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le 23 février 2012, la commission permanente du Conseil Régional de Bretagne a donné son accord pour l'ouverture de la première licence VAUCANSON, en partenariat avec le Centre de Formation des Apprentis de l'Industrie (CFAI) de Bretagne.

Le seuil des 1000 auditeurs Bretons a été franchi au cours du mois de février 2012.

- 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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/08/2010 au 31/12/2011

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	52 198		18 628
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	13 401		
Installations générales agencements aménagements divers	156 423		4 216
Matériel de transport			120
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	344 587		9 357
TOTAL	514 411		13 694
Autres participations	23		
Prêts, autres immobilisations financières	3 230		3 328
TOTAL	3 253		3 328
TOTAL GENERAL	569 862		35 650

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		14 757	56 069	56 069
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			13 401	13 401
Installations générales agencements aménagements divers			160 640	160 640
Matériel de transport			120	120
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 786	349 158	349 158
TOTAL		4 786	523 319	523 319
Autres participations			23	23
Prêts, autres immobilisations financières			6 558	6 558
TOTAL			6 581	6 581
TOTAL GENERAL		19 542	585 969	585 969

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	49 386	6 501	10 792	45 095
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	13 401			13 401
Installations générales agencements aménagements divers	42 716	19 999		62 715
Matériel de transport		9		9
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	204 233	52 608	4 786	252 055
TOTAL	260 350	72 616	4 786	328 180
TOTAL GENERAL	309 736	79 117	15 577	373 275

ANNEXE

Exercice du 01/08/2010 au 31/12/2011

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	6 501				
Instal.générales agenc.aménag.divers	19 999				
Matériel de transport	9				
Matériel de bureau informatique mobilier	52 608				
TOTAL	72 616				
TOTAL GENERAL	79 117				

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	744 604	111 058		0	633 546
RESULTAT DE L'EXERCICE	111 058	111 058	307 728	1	307 728
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	149 025				149 025
Provisions réglementées					
TOTAL I	214 829		307 728	0	522 557

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	14 914	6 296	180		21 030
TOTAL	14 914	6 296	180		21 030
TOTAL GENERAL	71 414	6 296	56 680		21 030
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		6 296	180 56 500		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	2 617		2 617
Autres immobilisations financières	3 941	0	3 941
Clients douteux ou litigieux	21 030	21 030	
Autres créances clients	374 390	374 390	
Personnel et comptes rattachés	2 350	2 350	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	759	759	
Divers état et autres collectivités publiques	267 750	267 750	
Débiteurs divers	12 120	12 120	
Charges constatées d'avance	56 064	56 064	
TOTAL	741 021	734 463	6 558
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	2 617		

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	153 747	30 750	122 997	
Fournisseurs et comptes rattachés	331 382	331 382		
Personnel et comptes rattachés	75 615	75 615		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	58 249	58 249		
Impôts sur les bénéfices	1 315	1 315		
Autres impôts taxes et assimilés	27 385	27 385		
Autres dettes	8 336	8 336		
Produits constatés d'avance	390 852	390 852		
TOTAL	1 046 880	923 883	122 997	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	7 688			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	144 186			

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.

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	6 300
Autres créances	270 259
Disponibilités	1 412
Total	277 971

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	192 105
Dettes fiscales et sociales	87 253
Autres dettes	318
Total	279 676

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		56 064
Total		56 064
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		390 852
Total		390 852

Subventions d'équipement

Pas de subvention d'équipement sur cet exercice.

- 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	234 805
Etat / Collectivités locales / Etablissements publics	21 405
Particuliers	389 322
Ressources provenant des pouvoirs publics :	
Région	1 501 596
Autres collectivités territoriales :	98 916
Autres :	
Autres organismes de formation	379 677
Autres ressources	65 543
Total	2 691 264

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

13 membres du Conseil d'Administration, administrateurs ou représentant, ont totalisé un nombre de 235 heures valorisées à 2 160 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 9 139 euros.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Crédit bail****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.

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	1 428
40 à 49 ans	11 à 20 ans	
30 à 39 ans	21 à 30 ans	6 265
moins de 30 ans	plus de 30 ans	1 949
Engagement total		9 642

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 31/12/2011, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 800 heures.

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	13
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	13
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	13
Permanence ou changement de méthodes	13
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	14
Etat des amortissements	14
Tableau de variation des fonds associatifs	15
Etat des provisions	15
Etat des échéances des créances et des dettes	16
Evaluation des immobilisations corporelles	16
Evaluation des amortissements	16
Evaluation des créances et des dettes	16
Dépréciation des créances	17
Evaluation des valeurs mobilières de placement	17
Produits à recevoir	17
Charges à payer	17
Charges et produits constatés d'avance	17
Subventions d'équipement	17
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation du chiffre d'affaires et des ressources	18
Rémunération des dirigeants	18
Valorisation des contributions volontaires	18
Honoraires des commissaires aux comptes	18
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Informations en matière de crédit bail	19
Engagement en matière de pensions et retraites	19
Droit individuel à la formation	19

NA = Non Applicable NS = Non significative

AG CNAM de Bretagne

2 rue Camille Guérin
22440 PLOUFRAGAN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Relatif à l'exercice de 17 mois clos le 31 décembre 2011

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 3083535708 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 de 17 mois clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association de Gestion du Conservatoire National des Arts et Métiers de Bretagne (AG CNAM Bretagne), 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 les éléments suivants :

La méthode de calcul des produits constatés d'avance, pour les formations dispensées par l'association, est basée sur le prorata de leur durée. Nous nous sommes assurés du correct report des informations du logiciel d'exploitation Gessic@, de la réalité des formations qui y figurent, et des calculs utilisés.

Nous avons procédé à la vérification des règles, méthodes et estimations comptables retenues pour l'arrêté des comptes et détaillées dans l'annexe. Nous nous sommes également assurés de leur correcte application.

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 22 juin 2012

Pour la SAS CAFEX
Jacky FERROU
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2011. 17			Exercice N-1 31/07/2010 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	55 069	45 062	10 007	2 812	7 195	255.87
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	1 000	33	967		967	
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	13 401	13 401				
	Autres immobilisations corporelles	509 918	314 779	195 139	254 061	58 922	23.19
	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	2 617		2 617		2 617		
Autres immobilisations financières	3 941		3 941	3 230	711	22.01	
TOTAL I	585 969	373 275	212 694	260 126	47 432	18.23	
Comptes de liaison							
TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	4 739		4 739	5 278	538	10.20
	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	395 420	21 030	374 390	243 190	131 200	53.95
	Autres créances	282 979		282 979	535 924	252 945	47.20
Valeurs mobilières de placement	5 932		5 932	5 932			
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	632 639		632 639	484 019	148 620	30.71	
Charges constatées d'avance (3)	56 064		56 064	17 674	38 390	217.21	
TOTAL III	1 377 773	21 030	1 356 743	1 292 017	64 726	5.01	
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)	1 963 742	394 305	1 569 437	1 552 144	17 294	1.11	

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2011 17	Exercice N-1 31/07/2010 12	Ecart N / N-1	
				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	633 546	744 604	111 058	14.91
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	307 728	111 058	196 671	177.09
	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					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	522 557	214 829	307 728	143.24
	Comptes de liaison				
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges		56 500	56 500	100.00
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III		56 500	56 500	100.00
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers	153 747	297 464	143 717	48.31
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	331 382	341 829	10 447	3.06
	Dettes fiscales et sociales	162 563	165 355	2 792	1.69
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	8 336	8 680	344	3.96
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	390 852	467 486	76 634	16.39
	TOTAL IV	1 046 880	1 280 815	233 935	18.26
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 569 437	1 552 144	17 294	1.11

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

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

656 028

813 328

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	17	31/07/2010	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	1 070 323		974 906		95 417	9.79
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	1 070 323		974 906		95 417	9.79
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges Collectes Cotisations Autres produits	1 620 941 52 610 15		1 123 168 18 895 16		497 773 33 715 1	44.32 178.43 8.37
TOTAL I	2 743 890		2 116 986		626 904	29.61
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)		538		746	1 284	172.20
Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales	774 279 37 707 1 101 442 495 672		567 197 34 204 890 053 394 098		207 082 3 503 211 389 101 575	36.51 10.24 23.75 25.77
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	79 117 6 296		60 817 1 463		18 300 4 833	30.09 330.34
Subventions accordées par l'association Autres charges (2)		595		482	113	23.40
TOTAL II	2 495 647		1 947 567		548 079	28.14
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	248 243		169 418		78 825	46.53
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 afférents à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	17	31/07/2010	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	7 123		2 445		4 678	191.35
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				118	118	100.00
TOTAL V	7 123		2 563		4 560	177.92
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés	469		1 129		660	58.47
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	469		1 129		660	58.47
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	6 654		1 434		5 220	363.91
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	254 897		170 853		84 045	49.19
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 111		44 395		37 284	83.98
Produits exceptionnels sur opérations en capital				0	0	100.00
Reprises sur provisions et transferts de charges	56 500				56 500	
TOTAL VII	63 611		44 395		19 216	43.28
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 465		47 690		38 225	80.15
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions			56 500		56 500	100.00
TOTAL VIII	9 465		104 190		94 725	90.92
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	54 146		59 795		113 941	190.55
Impôts sur les bénéfices (IX)	1 315				1 315	
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	2 814 623		2 163 943		650 680	30.07
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	2 506 895		2 052 886		454 009	22.12
SOLDE INTERMEDIAIRE	307 728		111 058		196 671	177.09
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	307 728		111 058		196 671	177.09

ANNEXE

Exercice du 01/08/2010 au 31/12/2011

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Cet exercice a une durée de 17 mois (01 août 2010 au 31 décembre 2011). Désormais, l'exercice social se cloturera au 31 décembre de chaque année suite à une demande d'harmonisation des comptes au niveau national et conformément aux nouveaux statuts de l'ARCNAM.

Un nouveau Président, en la personne de Monsieur Claude SAUNIER, ainsi qu'un nouveau bureau, ont été nommés au cours de cet exercice avec une entrée en fonction au 01 janvier 2012.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le 23 février 2012, la commission permanente du Conseil Régional de Bretagne a donné son accord pour l'ouverture de la première licence VAUCANSON, en partenariat avec le Centre de Formation des Apprentis de l'Industrie (CFAI) de Bretagne.

Le seuil des 1000 auditeurs Bretons a été franchi au cours du mois de février 2012.

- 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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/08/2010 au 31/12/2011

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	52 198		18 628
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	13 401		
Installations générales agencements aménagements divers	156 423		4 216
Matériel de transport			120
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	344 587		9 357
TOTAL	514 411		13 694
Autres participations	23		
Prêts, autres immobilisations financières	3 230		3 328
TOTAL	3 253		3 328
TOTAL GENERAL	569 862		35 650

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL		14 757	56 069	56 069
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			13 401	13 401
Installations générales agencements aménagements divers			160 640	160 640
Matériel de transport			120	120
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		4 786	349 158	349 158
TOTAL		4 786	523 319	523 319
Autres participations			23	23
Prêts, autres immobilisations financières			6 558	6 558
TOTAL			6 581	6 581
TOTAL GENERAL		19 542	585 969	585 969

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	49 386	6 501	10 792	45 095
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	13 401			13 401
Installations générales agencements aménagements divers	42 716	19 999		62 715
Matériel de transport		9		9
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	204 233	52 608	4 786	252 055
TOTAL	260 350	72 616	4 786	328 180
TOTAL GENERAL	309 736	79 117	15 577	373 275

ANNEXE

Exercice du 01/08/2010 au 31/12/2011

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	6 501				
Instal.générales agenc.aménag.divers	19 999				
Matériel de transport	9				
Matériel de bureau informatique mobilier	52 608				
TOTAL	72 616				
TOTAL GENERAL	79 117				

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	744 604	111 058		0	633 546
RESULTAT DE L'EXERCICE	111 058	111 058	307 728	1	307 728
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	149 025				149 025
Provisions réglementées					
TOTAL I	214 829		307 728	0	522 557

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	14 914	6 296	180		21 030
TOTAL	14 914	6 296	180		21 030
TOTAL GENERAL	71 414	6 296	56 680		21 030
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		6 296	180	56 500	

ANNEXE

Exercice du 01/08/2010 au 31/12/2011

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	2 617		2 617
Autres immobilisations financières	3 941	0	3 941
Clients douteux ou litigieux	21 030	21 030	
Autres créances clients	374 390	374 390	
Personnel et comptes rattachés	2 350	2 350	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	759	759	
Divers état et autres collectivités publiques	267 750	267 750	
Débiteurs divers	12 120	12 120	
Charges constatées d'avance	56 064	56 064	
TOTAL	741 021	734 463	6 558
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	2 617		

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	153 747	30 750	122 997	
Fournisseurs et comptes rattachés	331 382	331 382		
Personnel et comptes rattachés	75 615	75 615		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	58 249	58 249		
Impôts sur les bénéfices	1 315	1 315		
Autres impôts taxes et assimilés	27 385	27 385		
Autres dettes	8 336	8 336		
Produits constatés d'avance	390 852	390 852		
TOTAL	1 046 880	923 883	122 997	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	7 688			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	144 186			

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 01/08/2010 au 31/12/2011

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	6 300
Autres créances	270 259
Disponibilités	1 412
Total	277 971

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	192 105
Dettes fiscales et sociales	87 253
Autres dettes	318
Total	279 676

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		56 064
Total		56 064
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		390 852
Total		390 852

Subventions d'équipement

Pas de subvention d'équipement sur cet exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/08/2010 au 31/12/2011

- 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	234 805
Etat / Collectivités locales / Etablissements publics	21 405
Particuliers	389 322
Ressources provenant des pouvoirs publics :	
Région	1 501 596
Autres collectivités territoriales :	98 916
Autres :	
Autres organismes de formation	379 677
Autres ressources	65 543
Total	2 691 264

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

13 membres du Conseil d'Administration, administrateurs ou représentant, ont totalisé un nombre de 235 heures valorisées à 2 160 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 9 139 euros.

ANNEXE

Exercice du 01/08/2010 au 31/12/2011

- 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				45 340	45 340
- exercice				24 137	24 137
Total				69 477	69 477
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				10 895	10 895
- entre 1 et 5 ans				13 511	13 511
Total				24 406	24 406

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.

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	1 428
40 à 49 ans	11 à 20 ans	
30 à 39 ans	21 à 30 ans	6 265
moins de 30 ans	plus de 30 ans	1 949
Engagement total		9 642

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 31/12/2011, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 800 heures.