

AGCNAM BRETAGNE

2 RUE CAMILLE GUERIN

22440 PLOUFRAGAN

Dossier financier de l'exercice en Euros

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

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 18/04/2013

AGNES IMBERT

Expert-comptable

COHESIO - PARIS DENIS BALANANT

RUE DU CHALUTIER LE FORBAN

BP419

22194 PLERIN CEDEX

02 96 58 62 10

AGCNAM BRETAGNE
2 RUE CAMILLE GUERIN
22440 PLOUFRAGAN

COMPTES ANNUELS du 01/01/2012 au 31/12/2012

	Page
- Bilan actif-passif	1 et 2
- Compte de résultat	3 et 4
- Evaluation des contributions volontaires	5
- Détail bilan	6 à 9
- Détail Compte de résultat	10 à 13
- Annexe	14 à 20

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

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 17	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	61 421	47 485	13 935	10 007	3 928	39.25
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	1 000	158	842	967	125	12.93
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	13 401	13 401				
	Autres immobilisations corporelles	487 986	317 285	170 701	195 139	24 438	12.52
	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	6 339		6 339	2 617	3 722	142.22	
Autres immobilisations financières	940		940	3 941	3 002	76.16	
TOTAL I	571 109	378 310	192 780	212 694	29 914	9.36	
Comptes de liaison							
TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	2 916		2 916	4 739	1 824	38.48
	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	536 336	17 234	519 102	374 390	144 713	38.65
	Autres créances	265 584		265 584	282 979	17 395	6.15
Valeurs mobilières de placement	5 932		5 932	5 932			
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	769 874		769 874	632 639	137 235	21.69	
Charges constatées d'avance (3)	61 439		61 439	56 064	5 376	9.59	
TOTAL III	1 642 081	17 234	1 624 847	1 356 743	268 104	19.76	
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)	2 213 190	395 544	1 817 647	1 569 437	248 190	15.81	

(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	
		31/12/2012	12/31/12/2011	31/12/2011	17	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	325 818	633 546	307 728	48.57		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	131 233	307 728	114 495	37.21		
	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	715 790	522 597	159 233	26.94		
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	9 132		9 132			
	Provisions pour charges	30 400		30 400			
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	39 532		39 532			
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers	122 997	153 747	30 749	20.00		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	299 631	331 382	31 751	9.58		
	Dettes fiscales et sociales	164 306	162 563	1 742	1.07		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	17 673	8 336	9 337	112.00		
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	457 698	390 852	66 846	17.10		
	TOTAL IV	1 062 308	1 046 881	15 427	1.47		
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 817 627	1 559 477	249 150	15.61		

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

604 607 656 028

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	17	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	984 683		1 070 323		85 640	8.00
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 070 212		1 620 941		550 729	33.98
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	39 111		52 610		13 500	25.66
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	10 765		15		10 750	NS
TOTAL I	2 104 771		2 743 880		-639 109	-23.29
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)	1 824		538		1 285	238.73
Autres achats et charges externes	632 769		774 279		141 510	18.28
Impôts, taxes et versements assimilés	27 678		37 707		10 028	26.60
Salaires et traitements	849 987		1 101 442		251 455	22.83
Charges sociales	332 648		495 672		163 025	32.89
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	46 851		79 117		32 266	40.78
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions	4 544		6 296		1 752	27.83
Pour risques et charges : dotations aux provisions	39 532				39 532	
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	5 941		595		5 346	898.64
TOTAL II	2 941 773		2 485 647		456 126	22.19
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-837 002		-741 767		-94 765	12.78
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	
	31/12/2012	12	31/12/2011	17
			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	12 779		7 123	5 656 79.40
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	12 779		7 123	5 656 79.40
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	39		469	429 91.61-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	39		469	429 91.61-
1. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	12 740		6 654	5 085 91.45
2. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (II+III-IV+V-VI)	175 728		234 877	79 149 11.09-
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	30 800		7 111	23 689 333.15
Produits exceptionnels sur opérations en capital			56 500	56 500- 100.00-
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	30 800		63 611	32 811 51.58-
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	11 081		9 465	1 617 17.08
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	11 081		9 465	1 617 17.08
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	19 719		54 146	34 427 63.56-
Impôts sur les bénéfices (IX)	2 223		1 315	908 69.05
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	3 248 350		3 014 623	233 727 23.67-
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 935 117		2 306 835	361 718 22.02-
SOLDE INTERMEDIAIRE	1 313 233		707 788	605 445 17.21-
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	1 313 233		707 788	605 445 17.21-

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Écart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	11	Euros	%
PRODUITS						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
Prestations						
TOTAL						

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
	31/12/2012	12	31/12/2011	17	Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES	13 935		10 007		3 928	39.25
20500000 LOGICIELS	61 421		55 069		6 352	11.53
28050000 AMORT. LOGICIELS	47 485		45 062		2 424	5.38
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	842		957		125	12.98
20800000 AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPO	1 000		1 000			
28080000 AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPO	158		33		125	378.79
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	170 701		195 138		24 438	12.52
21810000 INSTAL. AGENCEMENTS DIVERS	160 640		160 640			
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	120		120			
21830000 MATERIEL DE BUREAU & INFORMAT.	185 750		212 547		26 798	12.61
21830100 MAT.BUREAU PEDAGOGIQUE	3 754		3 754			
21840000 MOBILIER	134 810		129 945		4 865	3.74
21840100 MOBILIER BUREAU PEDAGOG.	2 912		2 912			
28181000 AMORT. INSTAL. AGENC. DIVERS	77 045		62 715		14 330	22.85
28182000 AMORT.MATERIEL DE TRANSPORT	70		9		61	677.78
28183000 AMORT. MATERIEL BUREAU & INF.	170 372		187 885		17 513	9.32
28183100 AMORT. MATERIEL BUREAU PEDAGO.	3 754		3 754			
28184000 AMORT. MOBILIER	63 411		57 954		5 457	9.42
28184100 AMORT. MOBILIER PEDAGOGIQUE	2 633		2 462		171	6.95
AUTRES PARTICIPATIONS	23		23			
26100000 TITRES DE PARTICIPATION	23		23			
PRETS	5 339		2 617		3 722	142.22
27480000 AUTRES PRETS	6 339		2 617		3 722	142.22
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	940		3 941		3 002	76.16
27500000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSE	940		3 941		3 002	76.16
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	192 780		212 694		19 914	9.36
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS	2 916		4 739		1 824	38.48
32250000 FOURNITURES DE BUREAU	2 916		4 739		1 824	38.48
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	519 102		574 390		144 713	18.65
41100000 AUDITEURS INDIVIDUELS	21 270		9 827		11 443	116.45
41110000 ENTREPRISES	271 549		210 382		61 167	29.07
41120000 ARCNAM	145 200		126 000		19 200	15.24
41130000 AUDITEURS VAE	37 270		21 881		15 390	70.33
41600000 CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX	17 234		21 030		3 796	18.05
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	43 813		6 300		37 513	595.44
49100000 PROVIS. POUR DEPREC. CPTES CLI	17 234		21 030		3 796	18.05
AUTRES CREANCES	265 584		282 572		17 285	5.18
40100000 FOURNISSEURS COLLECTIF	13 436		0		13 436	NS
40970000 FOURNISSEURS AUTRES AVOIRS	12 077		12 077			
42500000 PERSONNEL AVANCES ET ACOMPTE	820		600		220	36.69
42870000 PRODUITS A RECEVOIR			1 750		1 750	100.00
43870000 PRODUITS A RECEVOIR			759		759	100.00

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
	31/12/2012 12	31/12/2011 17	Enros	%
44100000 ETATS SUBVENTIONS A RECEVOIR	239 250	267 750	28 500	10.64
46700000 AUTRES COMPTES DEBIT. OU CREDI		43	43	100.00
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	5 932	5 932		
50300000 SICAV MONETAIRE	841	841		
50300100 SICAV DE TRESOREIRE	5 091	5 091		
DISPONIBILITES	769 874	632 639	137 235	21.69
51200000 CMB	1 303	5 106	3 803	74.47
51200100 CIC	232	4 034	3 802	94.26
51230100 LIVRET BLEU - CMB	52 301	77 557	25 257	32.57
51230200 LIVRET ASSOCIATION - CIC	458 995	213 097	245 898	115.39
51240200 LIVRET B - CMB		1 433	1 433	100.00
51240400 EPARGNE ACTIVE PRO	5 179		5 179	
51250100 TRESO PRO	100 000	180 000	80 000	44.44
51250200 COMPTE A TERME CIC	150 000	150 000		
51870000 INTERETS COURUS A RECEVOIR	1 765	1 412	353	25.00
53000400 CAISSE LANNION	100		100	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	51 439	56 064	5 376	9.59
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	61 439	56 064	5 376	9.59
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 624 847	1 256 743	368 104	29.76
TOTAL GENERAL	1 817 627	1 569 437	248 190	15.81

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
	31/12/2012	12 31/12/2011	17 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	325 818	533 546	307 728	18.57
11900000 REPORT A NOUVEAU (SOLDE DEBITE)	325 818	633 546	307 728	48.57
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	193 233	307 728	114 495	37.21
APPORTS	149 025	149 025		
10360000 FDS ASS AVEC DROIT DE REPRISE	149 025	149 025		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUEVELABLES				
13100000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	6 812	6 812		
13900000 SUBV. INVES. INSC. AU CPT RES	6 812	6 812		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	715 790	522 557	193 233	36.96
PROVISIONS POUR RISQUES	9 132		9 132	
15181000 PROV INDEMNITES DEP RETRAITE	9 132		9 132	
PROVISIONS POUR CHARGES	30 400		30 400	
15800000 AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES	30 400		30 400	
TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES	39 532		39 532	
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	122 997	153 747	30 749	20.00
16870000 AUTRES DETTES	122 997	153 747	30 749	20.00
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	288 631	331 382	42 751	9.58
40100000 FOURNISSEURS COLLECTIF	131 716	139 277	7 561	5.43
40800000 FOURNIS. FACTURES NON PARVENUE	167 915	192 105	24 190	12.59
DETTES FISCALES ET SOCIALES	164 306	162 568	1 738	1.07
42100000 REMUNERATIONS DUES AUX PERSONN	33 169	31 643	1 526	4.82
42820000 PERSONNEL - SAL A PAYER	41 065	43 132	2 067	4.79
42860000 AUTRES CHARGES A PAYER	551	840	289	34.38
43100000 SECURITE SOCIALE	33 156	35 261	2 106	5.97
43721000 CAISSE PREVOYANCE	3 279	2 849	430	15.08
43730000 CAISSE DE RETRAITE	4 216	3 840	377	9.81
43730100 CAISSE RETRAITE ADDITIONNELLE	274	403	129	32.04
43860000 AUTRES CHARGES A PAYER	15 560	15 896	336	2.11
44400000 ETAT IMPOTS SUR LES BENEFICES	2 223	1 315	908	69.05
44860000 AUTRES CHARGES A PAYER	30 813	27 385	3 428	12.52
AUTRES DETTES	17 672	8 336	9 337	112.00
41100000 AUDITEURS INDIVIDUELS	3 559	5 908	2 349	39.76
41110000 ENTREPRISES	1 657	1 400	257	18.36
41130000 AUDITEURS VAE	3 183	710	2 473	348.31
41980000 CLIENTS- AVOIRS A RECEVOIR	9 274	318	8 956	NS
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	457 698	390 852	66 846	17.10
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	457 698	390 852	66 846	17.10

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	11
			Euros	%
PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES	984 683	1 070 323	85 640	8.00
70600000 FORMATION INDIV DT INSCRIPT.	334 527	389 322	54 795	14.07
70600100 FORMATION INDIV CONV. ENT.	242 751	234 805	7 946	3.38
70600400 FORMATION AUTRES CNAM	239 449	258 738	19 289	7.46
70600500 ECOLE VAUCANSON	27 360		27 360	
70610700 VAE	28 121	21 405	6 716	31.38
70610800 INSTITUTS	93 537	120 939	27 402	22.66
70620000 FORMATION INTRA	18 938	26 650	7 712	28.94
70630000 CONSEILS ET AUTRES PRESTATONS		18 464	18 464	100.00
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 070 212	1 620 941	550 729	51.98
74000000 SUBVENTION CONSEIL REGIONAL	957 000	1 501 596	544 596	36.27
74020000 CONSEIL GENERAL	50 000	40 833	9 167	22.45
74020100 ST BRIEUC AGGLOMERATION	38 000	53 833	15 833	29.41
74030000 AUTRES COLLECT COMMUNES	3 000	4 250	1 250	29.41
74050000 SUBV EXPLOITATION TAX APP	22 212	20 429	1 783	8.73
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES	39 311	52 610	13 299	25.66
78174000 CREANCES	8 340	180	8 160	NS
79100000 TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOI	27 194	45 942	18 748	40.81
79110000 AVANTAGE EN NATURE	3 576	6 488	2 912	44.88
AUTRES PRODUITS	10 750	15	10 750	NS
75800000 PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	15	15	0	0.67
75900000 PRODUITS DIV GESTION COUR	10 750		10 750	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	2 104 771	2 743 890	639 119	23.29
VARIATION DE STOCK (MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISION.)	1 824	538	1 285	238.73
60320000 VARIAT. STOCKS AUTRES APPROVIS	1 824	538	1 285	238.73
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	612 769	774 279	161 510	18.28
60611000 ELECTRICITE, GAZ	16 867	19 568	2 701	13.80
60612000 ESSENCE	3 111	5 673	2 562	45.16
60630000 FOURNIT. ENTRETIEN & PETIT EQU	8 008	12 291	4 283	34.85
60630100 FOURNIT.DIVERSES	677	852	175	20.56
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	8 000	20 063	12 063	60.13
60641000 PHOTOCOPIES	7 969	10 721	2 751	25.66
61100001 SOUS TRAITANCE PEDAGOGIQUE	24 631	20 493	4 138	20.19
61100100 SOUS-TRAIT ENSEIGNANT INDEPEND		9 170	9 170	100.00
61100200 SOUS-TRAIT ENSEIGNANTS IUT-FAC	19 165	22 172	3 006	13.56
61100400 SOUS TRAITANCE INTEC	48 169	46 640	1 529	3.28
61100900 SOUS TRAITANCE AUTRES CNAM	135 931	129 199	6 732	5.21
61101000 SOUS-TRAITANCE CFAI BRETAGNE	9 144		9 144	
61220100 CB PHOTOCOPIEUR LIXXBAIL	12 409	24 138	11 729	48.59
61220200 CREDIT-BAIL VEHICULES FIAT		4 654	4 654	100.00
61300000 AUTRES LOCATIONS SALLES	60	15	45	298.67
61320100 LOCATION SALLES DE COURS	14 555	11 354	3 201	28.19
61320200 LOCATION BUREAUX	11 213	12 666	1 453	11.47
61350000 LOCATIONS MOBILIERES SATAS	599	811	211	26.08
61350110 LOCATIONS VEHICULES CREDIPAR	8 002	9 733	1 731	17.79
61350120 LOCATIONS VEHICULES FIAT		2 412	2 412	100.00
61350200 LOCATIONS VEHICULES DIVERSES	650	441	209	47.28
61350400 LOCATIONS DIVERSES		52	52	100.00
61400000 CHARGES LOCATIVES & DE COPROPR	1 392	773	619	80.13

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N/N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	11	Euros	%
61520000 ENTRETIEN / BIENS IMMOBILIERS	14 705		18 781		4 075	21.70
61530000 ENTRETIEN VEHICULES	393		4 752		4 359	91.73
61550000 SUR BIENS MOBILIERS	72		466		394	84.59
61560000 MAINTENANCE	26 943		34 248		7 305	21.33
61610100 ASS MULTIRISQUE BUREAUX	4 627		6 698		2 071	30.92
61620000 ASSUR. MULTIRISQUES VEHICULES	2 594		3 853		1 259	32.68
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	1 898		1 204		694	57.60
61830000 DOCUMENTATION TECHNIQUE	1 755		2 202		448	20.32
62100000 PERSONNEL EXTERIEUR A L'ENTREP	17 273		45 104		27 831	61.70
62110000 PERSONNEL INTERIMAIRE	26 423		15 380		11 043	71.81
62260100 HONORAIRES CAC	9 130		9 139		10	0.11
62260200 HONORAIRES EXPERT-COMPTABLE	3 002		3 312		310	9.37
62260300 HONORAIRES AVOCAT SOCIAL	3 660		2 514		1 146	45.58
62260400 HONORAIRES AVOCAT JURIDIQUE	1 244				1 244	
62260600 HONORAIRES AGENCE COM.			18 239		18 239	100.00
62262000 FORMATION INTERNE	2 600		4 594		1 993	43.39
62270000 FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEU			156		156	100.00
62300000 PUBLICITE PUBLICAT. RELAT. PUB	22 285		25 713		3 428	13.33
62310000 ANNONCES ET INSERTIONS	7 349		10 511		3 162	30.08
62330000 SALON ET EXPOSITIONS	3 738		2 144		1 594	74.36
62340000 CADEAUX A LA CLIENTELE			35		35	100.00
62340100 CADEAUX SEMINAIRE	222				222	
62360000 CATALOGUES ET IMPRIMES	31 550		62 010		30 459	49.12
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	34 265		50 471		16 206	32.11
62570000 RECEPTIONS	8 590		6 105		2 485	40.70
62630000 AFFRANCHISSEMENT	27 139		33 930		6 791	20.01
62650000 FRAIS TELEPHON	14 346		20 382		6 036	29.61
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	4 954		4 023		931	23.14
62800000 DIVERS			308		308	100.00
62810000 CONCOURS DIVERS (COTISATIONS..)	2 571		1 257		1 314	104.53
62820000 CONTRIBUTION CNAM	28 890		22 860		6 030	26.38
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	27 678		17 707		10 028	26.60
63330000 PART. EMPLOY. A FORM. PROF. C	26 490		34 632		8 142	23.51
63340000 PART. EMPLOY. A EFFORT CONSTRU			3 075		3 075	100.00
63380000 AUTRES	1 188				1 188	
SALAIRES ET TRAITEMENTS	848 987		1 101 442		251 456	22.83
64110010 SALAIRES PERMANENTS	458 211		616 530		158 319	25.68
64110020 SALAIRES VACATAIRES	367 366		450 620		83 254	18.48
64110400 INDEMNITE LICENCIEMENT	2 489		4 559		2 070	45.41
64120000 CONGES PAYES	2 598		6 733		9 331	138.59
64140000 INDEM ET AVANTAGES	13 088		27 355		14 267	52.15
64140010 ALLOCATION FORMATION PERMANENT	2 659		2 624		35	1.35
64140200 AVANTAGE EN NATURE	3 576		6 488		2 912	44.88
CHARGES SOCIALES	332 648		495 672		163 026	32.89
64510000 COTISATIONS URSSAF PERMANENTS	122 431		165 922		43 491	26.21
64510100 COTISATIONS URSSAF VACATAIRES	100 207		126 260		26 052	20.63
64530000 COTIS IRCANTEC PERMANENTS	18 351		24 881		6 530	26.24
64530100 COTIS IRCANTEC VACATAIRES	10 071		13 177		3 105	23.57
64532000 COTIS PREVOYANCE PERMANENTS	10 698		13 609		2 911	21.39
64540000 COTIS POLE EMPLOI PERMANENTS	19 855		27 129		7 274	26.81
64540100 COTIS POLE EMPLOI VACATAIRES	15 854		19 672		3 818	19.41
64550000 PROVISION CHARGES INTERVENANTS	944		369		1 313	355.83

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	11	Euros	%
64560000 COTIS. SOCIALES A REGULARISER		95		525	430	81.90
64580000 COTISATIONS AUX AUTRES ORG. SO		1 216		1 348	2 564	190.21
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE		2 310		9 925	7 615	76.73
64800000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL		32 503		95 553	63 050	65.98
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS		46 851		79 117	32 266	40.78
68110000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS		46 851		79 117	32 266	40.78
DOTATIONS AUX PROVISIONS SUR ACTIF CIRCULANT		4 544		6 296	1 752	27.83
68174000 CREANCES		4 544		6 296	1 752	27.83
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		39 532		39 532	39 532	
68150000 DOTAT. AUX PROV. RISQ. & CHARG		39 532		39 532	39 532	
AUTRES CHARGES		5 941		595	5 346	898.64
65160000 DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUC		651		577	74	12.87
65400000 PERTES SUR CREANCES IRRECOURVRA		5 285			5 285	
65800000 CHARGES DIVERSES GESTION COURA		5		18	13	72.50
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION		1 941 773		2 495 547	553 774	28.49
RESULTAT D'EXPLOITATION		162 398		248 243	85 845	34.34
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES		12 779		7 123	5 656	79.40
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS		12 779		7 123	5 656	79.40
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS		12 779		7 123	5 656	79.40
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES		39		469	429	91.61
66116000 DES EMPRUNTS ET DETTES ASSIMIL				469	469	100.00
66160000 INTERETS BANC. & SUR OPER. FIN		39			39	
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES		39		469	429	91.61
RESULTAT FINANCIER		12 740		6 654	6 086	31.45
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		175 138		254 897	79 759	31.06
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION		30 800		7 111	23 689	333.15
77180000 AUTRES PROD. EXCEPT. SUR OP. G				2 093	2 093	100.00
77200000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEU		30 800		5 018	25 782	513.77
REPRISES SUR PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES				56 500	56 500	100.00
78700000 REPRISES SUR PROVISIONS				56 500	56 500	100.00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		30 800		63 611	32 811	53.58
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION		11 081		9 465	1 617	17.08
67120000 PENALITES AMENDES FISC. & PENA				48	48	100.00
67150000 SUBVENTIONS ACCORDEES		1 500			1 500	
67180000 AUT. CHARG. EXCEP. SUR OPER. G				24	24	100.00
67200000 CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEU		9 581		9 393	189	2.01

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	14
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	14
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	14
Permanence ou changement de méthodes	14
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
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
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
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation du chiffre d'affaires et des ressources	19
Rémunération des dirigeants	19
Valorisation des contributions volontaires	19
Honoraires des commissaires aux comptes	19
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Contrairement à l'exercice précédent qui avait une durée de 17 mois, l'exercice 2012 correspond à l'année civile et comprend donc 12 mois d'activité.

L'année 2012 est marquée également par l'ouverture de la première licence Vaucanson, en partenariat avec le Centre de Formation des Apprentis de l'Industrie (CFAI) de Bretagne.

Franchissement en 2012 du seuil des 1 000 auditeurs bretons formés.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Pas de fait caractéristique

- 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 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	56 069		16 944
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	13 401		
Installations générales agencements aménagements divers	160 640		
Matériel de transport	120		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	349 158		13 237
TOTAL	523 319		13 237
Autres participations	23		
Prêts, autres immobilisations financières	6 558		7 050
TOTAL	6 581		7 050
TOTAL GENERAL	585 969		37 231

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		10 592	62 421	62 421
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		35 169	327 226	327 226
TOTAL		35 169	501 387	501 387
Autres participations			23	23
Prêts, autres immobilisations financières		6 330	7 279	7 279
TOTAL		6 330	7 302	7 302
TOTAL GENERAL		52 091	571 109	571 109

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	45 095	9 176	6 627	47 643
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	13 401			13 401
Installations générales agencements aménagements divers	62 715	14 330		77 045
Matériel de transport	9	61		70
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	252 055	23 284	35 169	240 170
TOTAL	328 180	37 675	35 169	330 686
TOTAL GENERAL	373 275	46 851	41 797	378 330

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	9 176				
Instal.générales agenc.aménag.divers	14 330				
Matériel de transport	61				
Matériel de bureau informatique mobilier	23 284				
TOTAL	37 675				
TOTAL GENERAL	46 851				

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	633 546	307 728		0	325 818
RESULTAT DE L'EXERCICE	307 728	307 728	193 233	0	193 233
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	149 025				149 025
Provisions réglementées					
TOTAL I	522 557		193 233	0	715 790

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		39 532			39 532
TOTAL		39 532			39 532

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	21 030	4 544	8 340		17 234
TOTAL	21 030	4 544	8 340		17 234
TOTAL GENERAL	21 030	44 076	8 340		56 766
Dont dotations et reprises d'exploitation		44 076	8 340		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	6 339		6 339
Autres immobilisations financières	940	0	940
Clients douteux ou litigieux	17 234	17 234	
Autres créances clients	519 102	519 102	
Personnel et comptes rattachés	820	820	
Divers état et autres collectivités publiques	239 250	239 250	
Débiteurs divers	25 514	25 514	
Charges constatées d'avance	61 439	61 439	
TOTAL	870 637	863 358	7 279
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	6 339		
Montant des remboursements obtenus 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	122 997	30 750	92 247	
Fournisseurs et comptes rattachés	299 631	299 631		
Personnel et comptes rattachés	74 785	74 785		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	56 484	56 484		
Impôts sur les bénéfices	2 223	2 223		
Autres impôts taxes et assimilés	30 813	30 813		
Autres dettes	17 673	17 673		
Produits constatés d'avance	457 698	457 698		
TOTAL	1 062 305	970 058	92 247	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	30 749			

Evaluation des immobilisations corporelles

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

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 01/01/2012 au 31/12/2012

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 FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	43 813
Autres créances	239 250
Disponibilités	1 765
Total	284 828

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	167 915
Dettes fiscales et sociales	87 989
Autres dettes	9 274
Total	265 178

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	61 439
Total	61 439
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	457 698
Total	457 698

Subventions d'équipement

Pas de subvention d'équipement sur cet exercice

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- 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 des administrations :	
Entreprises	242 751
Etat / Collectivités / locales / Etablissements publics	28 121
Particuliers	334 527
Ressources provenant des pouvoirs publics :	
Région	957 000
Autres collectivités territoriales :	91 000
Autres :	
Autres organismes de formation	332 986
Autres ressources	68 510
Total	2 054 895

Rémunération des dirigeants

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

Valorisation des contributions volontaires

Les membres du Conseil d'Administration, administrateurs ou représentant, ont totalisé un nombre de 239,50 heures valorisées à 2 251 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 9 130 euros.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- 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. Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice 2012.

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	1 948
40 à 49 ans	11 à 20 ans	5 766
30 à 39 ans	21 à 30 ans	1 418
moins de 30 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		9 132

Hypothèses de calculs retenues

Les paramètres techniques retenus sont les suivants :
Table de mortalité : TG 05 - Taux d'actualisation : 2,41%
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 31/12/2012, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 1 059 heures.

AG CNAM de Bretagne

2 rue Camille Guérin
22440 PLOUFRAGAN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012

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 décembre 2012, 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 :

L'association a provisionné au passif du bilan, pour la première année, les engagements en matière d'indemnités de fin de carrière pour les salariés de l'association. Cette provision respecte la méthode préférentielle dont les critères sont décrits page 20 de l'annexe des comptes annuels.

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 20 juin 2013



Pour la SAS CAFEX
Jacky FREROU
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2012			Exercice N-1 31/12/2011		Exercice N-2 31/12/2010	
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Net	%	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais d'établissement							
Frais de recherche et de développement							
Concessions, Brevets et droits similaires	61 421	47 485	13 935	10 007	3 928	39.25	
Fonds commercial (1)							
Autres immobilisations incorporelles	1 000	158	842	967	125	12.93	
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions							
Installations techniques Matériel et outillage	13 401	13 401					
Autres immobilisations corporelles	487 986	317 285	170 701	195 139	24 438	12.52	
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	6 339		6 339	2 617	3 722	142.22	
Autres immobilisations financières	940		940	3 941	3 002	76.16	
TOTAL I	571 100	378 831	192 674	212 727	19 093	9.38	
Comptes de liaison							
TOTAL II							
STOCKS ET EN COURS							
Matières premières, approvisionnements	2 916		2 916	4 739	1 624	38.48	
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	536 336	17 234	519 102	374 390	144 713	38.65	
Autres créances	265 584		265 584	282 979	17 395	6.15	
Valeurs mobilières de placement	5 932		5 932	5 932			
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	769 874		769 874	632 639	137 235	21.69	
Charges constatées d'avance (3)	61 439		61 439	56 064	5 376	9.59	
TOTAL III	1 642 961	17 234	1 625 727	1 056 342	207 143	12.76	
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)	2 213 100	396 065	1 817 035	1 269 069	226 136	12.50	

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

CAFEX

Commissaire aux Comptes

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N°	Exercice N°1	2011/2010	
		31/12/2012	31/12/2011	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	325 818	633 546	307 728	48.57
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	133 635	307 728	134 125	33.82
	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	716 193	1 029 954	1 185 226	115.41	
Comptes de liaison					
TOTAL II					
PROVISIONS ET FONDSDÉDIES	Provisions pour risques	9 132		9 132	
	Provisions pour charges	30 400		30 400	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
TOTAL III	39 532		39 532		
DETTES	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers	122 997	153 747	30 749	20.00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	299 631	331 382	31 751	9.58
	Dettes fiscales et sociales	164 306	162 563	1 742	1.07
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	17 673	8 336	9 337	112.00
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	457 698	390 852	66 846	17.10
	TOTAL IV	1 062 805	1 041 899	15 906	1.51
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 818 528	1 804 457	14 071	0.78

(1) Demi à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

604 607

656 028

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2010	31/12/2009
			Chiffres	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	984 683	1 070 323	85 640	8.00
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 070 212	1 620 941	550 729	33.98
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	39 111	52 610	13 500	25.66
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	10 765	15	10 750	NS
TOTAL I	2 104 771	2 743 889	1 510 619	33.20
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)	1 824	538	1 285	238.73
Autres achats et charges externes	632 769	774 279	141 510	18.28
Impôts, taxes et versements assimilés	27 678	37 707	10 028	26.60
Salaires et traitements	849 987	1 101 442	251 455	22.83
Charges sociales	332 648	495 672	163 025	32.89
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	46 851	79 117	32 266	40.78
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	4 544	6 296	1 752	27.83
Pour risques et charges : dotations aux provisions	39 532		39 532	
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	5 941	595	5 346	898.64
TOTAL II	1 881 772	1 691 057	1 000 167	33.19
LE RESULTAT D'EXPLOITATION (III)	212 999	1 052 832	510 452	34.01
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	
	31/12/2012	12	31/12/2011	11
			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	12 779		7 123	5 656 79.40
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	12 779		7 123	5 656 79.40
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	39		469	429 91.61
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	39		469	429 91.61
1. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	12 740		6 654	6 086 41.45
2. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I+II+III+IV+V-VI)	175 285		234 894	158 163 31.38
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	30 800		7 111	23 689 333.15
Produits exceptionnels sur opérations en capital			56 500	56 500 100.00
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	30 800		63 611	32 811 31.56
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	11 081		9 465	1 617 17.08
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	11 081		9 465	1 617 17.08
3. RESULTAT AVANT IMPOTS (I+II+III+IV+V+VII-VIII)	19 459		54 148	34 427 63.58
Impôts sur les bénéfices (IX)	2 223		1 315	908 69.05
TOTAL PRODUITS (I+II+V+VII)	2 148 350		2 614 621	666 373 23.07
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 955 117		2 506 835	951 778 22.01
SOLDE INTERMEDIAIRE	193 233		107 786	114 495 37.21
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
4. RESULTATS D'EXERCICES	193 233		107 786	114 495 37.21

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N°1 31/12/2012 - 12	Exercice N°1 31/12/2014 - 12	Ecart N°1/2 Euros %	
PRODUITS				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL				
CHARGES				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole				
Prestations				
TOTAL				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Contrairement à l'exercice précédent qui avait une durée de 17 mois, l'exercice 2012 correspond à l'année civile et comprend donc 12 mois d'activité.

L'année 2012 est marquée également par l'ouverture de la première licence Vaucanson, en partenariat avec le Centre de Formation des Apprentis de l'Industrie (CFAI) de Bretagne.

Franchissement en 2012 du seuil des 1 000 auditeurs bretons formés.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Pas de fait caractéristique

- 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 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	56 069		16 944
TOTAL			
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	13 401		
Installations générales agencements aménagements divers	160 640		
Matériel de transport	120		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	349 158		13 237
TOTAL	523 319		13 237
Autres participations	23		
Prêts, autres immobilisations financières	6 558		7 050
TOTAL	6 581		7 050
TOTAL GENERAL	585 969		37 231

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		10 592	62 421	62 421
TOTAL				
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		35 169	327 226	327 226
TOTAL		35 169	501 387	501 387
Autres participations			23	23
Prêts, autres immobilisations financières		6 330	7 279	7 279
TOTAL		6 330	7 302	7 302
TOTAL GENERAL		52 091	571 109	571 109

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	45 095	9 176	6 627	47 643
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	13 401			13 401
Installations générales agencements aménagements divers	62 715	14 330		77 045
Matériel de transport	9	61		70
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	252 055	23 284	35 169	240 170
TOTAL	328 180	37 675	35 169	330 686
TOTAL GENERAL	373 275	46 851	41 797	378 330

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	9 176				
Instal.générales agenc.aménag.divers	14 330				
Matériel de transport	61				
Matériel de bureau informatique mobilier	23 284				
TOTAL	37 675				
TOTAL GENERAL	46 851				

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	633 546	307 728		0	325 818
RESULTAT DE L'EXERCICE	307 728	307 728	193 233	0	193 233
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	149 025				149 025
Provisions réglementées					
TOTAL I	522 557		193 233	0	715 790

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		39 532			39 532
TOTAL		39 532			39 532

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	21 030	4 544	8 340		17 234
TOTAL	21 030	4 544	8 340		17 234
TOTAL GENERAL	21 030	44 076	8 340		56 766
Dont dotations et reprises d'exploitation		44 076	8 340		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	6 339		6 339
Autres immobilisations financières	940	0	940
Clients douteux ou litigieux	17 234	17 234	
Autres créances clients	519 102	519 102	
Personnel et comptes rattachés	820	820	
Divers état et autres collectivités publiques	239 250	239 250	
Débiteurs divers	25 514	25 514	
Charges constatées d'avance	61 439	61 439	
TOTAL	870 637	863 358	7 279
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	6 339		
Montant des remboursements obtenus 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	122 997	30 750	92 247	
Fournisseurs et comptes rattachés	299 631	299 631		
Personnel et comptes rattachés	74 785	74 785		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	56 484	56 484		
Impôts sur les bénéfices	2 223	2 223		
Autres impôts taxes et assimilés	30 813	30 813		
Autres dettes	17 673	17 673		
Produits constatés d'avance	457 698	457 698		
TOTAL	1 062 305	970 058	92 247	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	30 749			

Evaluation des immobilisations corporelles

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

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 01/01/2012 au 31/12/2012

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 FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	43 813
Autres créances	239 250
Disponibilités	1 765
Total	284 828

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	167 915
Dettes fiscales et sociales	87 989
Autres dettes	9 274
Total	265 178

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		61 439
Total		61 439
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		457 698
Total		457 698

Subventions d'équipement

Pas de subvention d'équipement sur cet exercice

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- 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 des administrations :	
Entreprises	242 751
Etat / Collectivités / locales / Etablissements publics	28 121
Particuliers	334 527
Ressources provenant des pouvoirs publics :	
Région	957 000
Autres collectivités territoriales :	91 000
Autres :	
Autres organismes de formation	332 986
Autres ressources	68 510
Total	2 054 895

Rémunération des dirigeants

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

Valorisation des contributions volontaires

Les membres du Conseil d'Administration, administrateurs ou représentant, ont totalisé un nombre de 239,50 heures valorisées à 2 251 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 9 130 euros.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- 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. Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice 2012.

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	1 948
40 à 49 ans	11 à 20 ans	5 766
30 à 39 ans	21 à 30 ans	1 418
moins de 30 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		9 132

Hypothèses de calculs retenues

Les paramètres techniques retenus sont les suivants :
Table de mortalité : TG 05 - Taux d'actualisation : 2,41%
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 31/12/2012, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 1 059 heures.

AG CNAM de Bretagne

2 rue Camille Guérin
22440 PLOUFRAGAN

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

**Assemblée Générale de l'approbation des comptes de l'exercice
clos le 31 décembre 2012**

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 l'Association de Gestion du Conservatoire National des Arts et Métiers de Bretagne (AG CNAM), 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'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE

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.

Relations avec le Centre de Formation des Apprentis de l'Industrie (CFAI) de Bretagne

Administrateurs concernés : Monsieur David DERRE

Modalités : Depuis la dernière rentrée universitaire, l'AG CNAM Bretagne accueille des apprentis dans le cadre de l'Ecole Vaucanson.

Cette ouverture s'est construite autour d'un partenariat avec le CFAI de Bretagne. Ainsi, par convention, le CFAI perçoit l'intégralité des financements pour l'école Vaucanson. La subvention de la Région perçue par le CFAI mais fléchée pour cette école est intégralement reversée à l'AG CNAM Bretagne. Ce reversement, sous forme de coût pédagogique, couvre les frais du personnel de l'AG CNAM Bretagne, détaché à cette activité.

Montant du cout pédagogique perçu par l'association : 27 360 €

Par ailleurs, le CFAI de Bretagne met à disposition des enseignants pour l'AG CNAM Bretagne. La facturation de ce personnel est basée suivant les taux définis par la convention signée entre les parties.

Sous-traitance enseignants pris en charge au titre de l'exercice : 9 144 €

Aide versée par le CNAM - établissement public

Administrateurs concernés : Monsieur Christian FORESTIER

Modalités : L'AG CNAM Bretagne a perçu en 2012 une aide du CNAM établissement public à hauteur de 10 750 €.

Cette aide permet de financer l'audit stratégique, financier et comptable réalisé à la demande de l'établissement public dont le coût a été pris en charge par l'AG CNAM Bretagne.

Fait à Rennes,

Le 20 juin 2013

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