

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2013**

| ACTIF                                 | 2013           |                    |                | 2012           |
|---------------------------------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|
|                                       | BRUT           | Amort/Dépréciation | NET            |                |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>               |                |                    |                |                |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES         |                |                    |                |                |
| Frais d'établissement                 |                |                    |                |                |
| Frais de recherche et développement   |                |                    |                |                |
| Concessions, brevets, licences        |                |                    |                |                |
| Fonds commercial                      |                |                    |                |                |
| Autres                                |                |                    |                |                |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES           |                |                    |                |                |
| Terrains                              |                |                    |                |                |
| Constructions                         |                |                    |                |                |
| Install. techn., matériel & outillage |                |                    |                |                |
| Matériel de bureau et informatique    | 35 870         | 23 328             | 12 541         | 21 416         |
| Mobilier                              |                |                    |                |                |
| Immobilisations en cours              |                |                    |                |                |
| Avances et acomptes                   |                |                    |                |                |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES           |                |                    |                |                |
| Participations                        |                |                    |                |                |
| Créances rattachées à particip.       |                |                    |                |                |
| Autres titres immobilisés             |                |                    |                |                |
| Prêts                                 |                |                    |                |                |
| Autres                                |                |                    |                |                |
| <b>TOTAL I</b>                        | <b>35 870</b>  | <b>23 328</b>      | <b>12 541</b>  | <b>21 416</b>  |
| <b>TOTAL II</b>                       |                |                    |                |                |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                |                |                    |                |                |
| Stocks de matières premières          |                |                    |                |                |
| En cours de production et services    |                |                    |                |                |
| Stocks produits finis                 |                |                    |                |                |
| Stocks de marchandises                |                |                    |                |                |
| Avances et acomptes sur commandes     | 786            |                    | 786            | 5 220          |
| Clients et comptes rattachés          | 476 870        |                    | 476 870        | 339 767        |
| Autres créances                       | 17 199         |                    | 17 199         | 4 829          |
| Valeurs mobilières de placement       |                |                    |                |                |
| Disponibilités                        | 138 927        |                    | 138 927        | 255 320        |
| Charges constatées d'avance           | 10 214         |                    | 10 214         | 10 793         |
| <b>TOTAL III</b>                      | <b>643 998</b> |                    | <b>643 998</b> | <b>615 930</b> |
| Charges à répartir/plus. exercices    |                |                    |                |                |
| Ecart de conversion actif             |                |                    |                |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                  | <b>679 869</b> | <b>23 328</b>      | <b>656 540</b> | <b>637 347</b> |

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2013**

| <b>PASSIF</b>   | <b>2013</b>    | <b>2012</b>    |
|---|----------------|----------------|
|   |                |                |
| <b>FONDS ASSOCIATIFS</b>  |                |                |
| <b>Fonds propres</b>  |                |                |
| Fonds associatifs   | 31 221         | 31 221         |
| Ecarts de réévaluation  |                |                |
| Subventions d'investissement (renouvelable)   |                |                |
| Réserves statutaires ou contractuelles  |                |                |
| Autres réserves   |                |                |
| Report à nouveau  | 76 243         | 39 281         |
| Résultat de l'exercice  | 28 973         | 36 961         |
| <b>Autres fonds associatifs</b>   |                |                |
| Fonds associatifs avec droit de reprise<br>apports<br>résultats sous contrôle de tiers financeurs |                |                |
| Ecarts de réévaluation  |                |                |
| Subventions d'investissement  |                |                |
| Provisions réglementées   |                |                |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>136 437</b> | <b>107 464</b> |
|   |                |                |
| <b>TOTAL II</b>   |                |                |
| <b>PROVISIONS</b>   |                |                |
| Provisions pour risques   | 15 862         | 15 862         |
| Provisions pour charges   | 85 225         | 111 571        |
| <b>FONDS DEDIES</b>   |                |                |
|   |                |                |
| <b>TOTAL III</b>  | <b>101 087</b> | <b>127 433</b> |
| <b>DETTES</b>   |                |                |
| Emprunts obligataires   |                |                |
| Emprunts et dettes après établis. de crédit   |                |                |
| Emprunts et dettes financières diverses   |                |                |
| Avances et acomptes reçus   |                |                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés  | 202 711        | 163 243        |
| Dettes fiscales et sociales   | 189 594        | 211 652        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattach.  |                | 1 572          |
| Autres dettes   | 2 026          | 1 837          |
| Produits constatés d'avance   | 24 681         | 24 143         |
| <b>TOTAL IV</b>   | <b>419 015</b> | <b>402 449</b> |
| Ecarts de conversion passif   |                |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>656 540</b> | <b>637 347</b> |

**Compte de résultat 01/01/13 au 31/12/13**

| <b>CHARGES</b>                                    | <b>2 013</b>     | <b>2 012</b>     |
|---|------------------|------------------|
|   |                  |                  |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                     |                  |                  |
| Achats de marchandises                            |                  |                  |
| Variation de stock                                |                  |                  |
| Achat matières premières                          |                  |                  |
| Variation de stock                                |                  |                  |
| Autres achats et charges externes                 | 265 892          | 241 920          |
| Impôts, taxes et versements assimilés             | 13 646           | 10 805           |
| Salaires et traitements                           | 615 299          | 595 045          |
| Charges sociales                                  | 212 383          | 217 992          |
| Autres charges de personnel                       |                  |                  |
| Dotations aux amortissements                      | 9 697            | 5 773            |
| Dotations aux provisions                          | 26 066           | 16 767           |
| Dotation à la réserve de trésorerie               |                  |                  |
| Subventions accordées par l'association           |                  |                  |
| Autres charges                                    | 2 550            | 14               |
| <b>TOTAL I</b>                                    | <b>1 145 536</b> | <b>1 088 318</b> |
| Quote-part de résultat sur opérat. communes       |                  |                  |
| <b>TOTAL II</b>                                   |                  |                  |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                        |                  |                  |
| Dotations aux amortissements et dépréciations     |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                    | 9                | 2                |
| Différences négatives de change                   |                  |                  |
| Charges nettes s. cession valeurs mobil. placemnt |                  |                  |
| <b>TOTAL III</b>                                  | <b>9</b>         | <b>2</b>         |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                    |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                         | 529              | 1 401            |
| Sur opérations en capital                         | 1 750            |                  |
| Dotations aux amortissements et dépréciations     |                  |                  |
| <b>TOTAL IV</b>                                   | <b>2 279</b>     | <b>1 401</b>     |
| Impôt sur les sociétés                            |                  |                  |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                          | <b>1 147 825</b> | <b>1 089 721</b> |
|   |                  |                  |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                     | <b>28 973</b>    | <b>36 961</b>    |
|   |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                              | <b>1 176 799</b> | <b>1 126 683</b> |

**Compte de résultat 01/01/13 au 31/12/13**

| <b>PRODUITS</b>   | <b>2 013</b>                     | <b>2 012</b>                    |
|---|----------------------------------|---------------------------------|
|   |                                  |                                 |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                                  |                                 |
| Ventes de marchandises<br>Production vendue<br>Prestations de service   | 654 823                          | 589 791                         |
| sous-total A Montant net des produits<br>d'exploitation   | 654 823                          | 589 791                         |
| Production stockée<br>Production immobilisée<br>Subventions d'exploitation<br>Reprise sur amort. dépréciations, transferts charges<br>Collectes<br>Cotisations<br>Autres produits | 449 472<br>65 235<br><br><br>259 | 450 000<br>68 113<br><br><br>20 |
| sous-total B  | 514 966                          | 518 133                         |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>1 169 791</b>                 | <b>1 107 926</b>                |
| Quote-part de résultat sur opérat. communes   |                                  |                                 |
| <b>TOTAL II</b>   |                                  |                                 |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                                  |                                 |
| De participation<br>D'autres valeurs mobil. et créances d'actif<br>Autres intérêts et produits assimilés  | 4 187                            | 4 592                           |
| Reprises sur dépréciations et transferts charges<br>Différences positives de change<br>Produits nets sur cession de valeurs mobilières<br>de placement                            |                                  |                                 |
| <b>TOTAL III</b>  | <b>4 187</b>                     | <b>4 592</b>                    |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>   |                                  |                                 |
| Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Reprises sur dépréciations et transferts charges  | 2 820                            | 14 165                          |
| <b>TOTAL IV</b>   | <b>2 820</b>                     | <b>14 165</b>                   |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>   | <b>1 176 799</b>                 | <b>1 126 683</b>                |
|   |                                  |                                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>1 176 799</b>                 | <b>1 126 683</b>                |

## ANNEXE AU BILAN DU 31/12/2013

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7,21,24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

**Le total du bilan de l'exercice clos le 31/12/2013 est de 656 540 €**  
**Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, fait apparaître un bénéfice de 28 973 €.**

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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

- continuité de l'exploitation,
  - permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
  - indépendance des exercices,
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

#### **Changements de méthodes :**

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

#### Droit individuel à la formation

Nombre d'heures de DIF non prises : 637 heures

#### Engagement retraite :

Il n'est pas provisionné et s'élève à 19 733 €.

#### Immobilisations corporelles :

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

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

#### Créances:

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

#### Faits significatifs de l'exercice :

Néant

## ANNEXE

| Immobilisations               |                                 | Valeur brute des immob en début d'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la fin de l'exercice | Réévaluation légale |
|-------------------------------|---------------------------------|--|---------------|-------------|-------------------------------------|---------------------|
| Actif immobilisé              |                                 |  |               |             |                                     |                     |
| Immobilisations incorporelles |                                 |  |               |             |                                     |                     |
| Fonds commercial              |                                 |  |               |             |                                     |                     |
| Autres                        |                                 |  |               |             |                                     |                     |
| c<br>o<br>r<br>p<br>o<br>r    | Terrains                        |  |               |             |                                     |                     |
|                               | Constructions                   |  |               |             |                                     |                     |
|                               | Inst techn, mat et outil indu   |  |               |             |                                     |                     |
|                               | Install générales, agcts divers |  |               |             |                                     |                     |
|                               | Matériel de transport           |  |               |             |                                     |                     |
|                               | Autres immob corporelles        | 35 048                                     | 822           |             | 35 870                              |                     |
| Immobilisations financières   |                                 |  |               |             |                                     |                     |
| TOTAL                         |                                 | 35 048                                     | 822           |             | 35 870                              |                     |

| Amortissements                |                                 | Valeur brute des immob en début d'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la fin de l'exercice | Réévaluation légale |
|-------------------------------|---------------------------------|--|---------------|-------------|-------------------------------------|---------------------|
| Immobilisations amortissables |                                 |  |               |             |                                     |                     |
| Immobilisations incorporelles |                                 |  |               |             |                                     |                     |
| c<br>o<br>r<br>p<br>o<br>r    | Terrains                        |  |               |             |                                     |                     |
|                               | Constructions                   |  |               |             |                                     |                     |
|                               | Inst techn, mat et outil indu   |  |               |             |                                     |                     |
|                               | Install générales, agcts divers |  |               |             |                                     |                     |
|                               | Matériel de transport           |  |               |             |                                     |                     |
|                               | Autres immob corporelles        | 13 631                                     | 9 697         |             | 23 328                              |                     |
| TOTAL                         |                                 | 13 631                                     | 9 697         |             | 23 328                              |                     |

| Provisions                         |                                | Montant au début d'exercice | Augmentations: Dotations aux amortissements | Diminutions: Reprises de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---|-------------------------------------|--------------------------------|
| Provisions pour risques et charges |                                |                             |   |                                     |                                |
|                                    | Provisions pour litiges        | 15 862                      |   |                                     | 15 862                         |
|                                    | Autres provisions pour risques | 111 571                     | 26 066                                      | 52 412                              | 85 225                         |
| TOTAL                              |                                | 127 433                     | 26 066                                      | 52 412                              | 101 087                        |

**ANNEXE**

**ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES**

| ETAT DES CREANCES                        |                      | TOTAL          | 1 AN AU +      | + DE 1 AN     |
|--|----------------------|----------------|----------------|---------------|
| Créances immobilisées                    |                      |                |                |               |
| Avances et acomptes versés sur commandes |                      | 786            | 786            |               |
| Créances clients                         |                      | 476 870        | 432 606        | 44 264        |
| Autres créances                          |                      | 17 199         | 17 199         |               |
| Charges constatées d'avance              |                      | 10 214         | 10 214         |               |
| <b>TOTAL</b>                             |                      | <b>505 069</b> | <b>460 805</b> | <b>44 264</b> |
| Montant des prêts<br>en cours d'exercice | Accordé<br>Remboursé |                |                |               |

| ETAT DES DETTES                              |                        | TOTAL          | 1 AN AU +      | 1 A 5 ANS | + DE 5 ANS |
|--|------------------------|----------------|----------------|-----------|------------|
| Emprunts et autres dettes financières divers |                        |                |                |           |            |
| Avances et acomptes reçus                    |                        |                |                |           |            |
| Dettes fournisseurs                          |                        | 202 711        | 202 711        |           |            |
| Dettes fiscales et sociales                  |                        | 189 594        | 189 594        |           |            |
| Dettes sur immobilisations et dettes ratt.   |                        |                |                |           |            |
| Autres dettes                                |                        | 2 026          | 2 026          |           |            |
| Produits constatés d'avance                  |                        | 24 681         | 24 681         |           |            |
| <b>TOTAL</b>                                 |                        | <b>419 015</b> | <b>419 015</b> |           |            |
| Emprunts en<br>cours d'exercice              | Souscrits<br>Remboursé |                |                |           |            |

**ANNEXE****PRODUITS A RECEVOIR**

| Montant des produits à recevoir inclus<br>dans les postes suivants du bilan | Montant        |
|---|----------------|
| <b>CREANCES</b>   |                |
| Créances clients et comptes rattachés                                       | 171 734        |
| RRR à accorder et avoirs à établir  | -1 989         |
| Autres créances   |                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>169 745</b> |

**CHARGES A PAYER**

| Montant des charges à payer inclus<br>dans les postes suivants du bilan | Montant        |
|---|----------------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                | 89 071         |
| Dettes fiscales et sociales   | 177 413        |
| Autres dettes   |                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>266 484</b> |

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

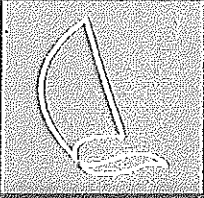
|                                   | Charges       | Produits      |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Charges / Produits d'exploitation | 10 214        | 24 681        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>10 214</b> | <b>24 681</b> |



ANNEXE

RESULTAT EXCEPTIONNEL

|                                  | Montant      |
|----------------------------------|--------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>    |              |
| Produits exercices antérieurs    | 2 820        |
| Reprises sur provisions          |              |
|                                  | <b>2 820</b> |
| <b>Charges exceptionnelles</b>   |              |
| Pénalités - amendes              | 170          |
| Charges exercices antérieurs     | 359          |
| Charges exceptionnelles diverses | 1 750        |
|                                  | <b>2 279</b> |



**PTBG**  
& ASSOCIÉS

**Audit  
Expertise  
Conseil**

Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

**AGCNAM de Basse Normandie  
Campus I, bâtiment Vissol  
Esplanade de la Paix  
14032 CAEN CEDEX 05**

**Rapport spécial du Commissaire aux comptes  
sur les conventions réglementées**

**Exercice clos le 31 décembre 2013**

Préel Alain HEC  
Thorel Jean-Pascal  
Pelletier Mathias  
Mesnildrey Natacha  
Dineur François

Campus Effiscience - Caen, 1, rue du Bocage, 14460 Colombelles - Tél : 02 31 46 21 71 / Fax : 02 31 46 21 72  
site internet : [www.ptbg.fr](http://www.ptbg.fr) - email : [contact@ptbg.fr](mailto:contact@ptbg.fr)

SAS au Capital de 1 541 300 €,  
inscrite au Tableau de l'Ordre de la Région de Rouen-Normandie et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Caen.  
RCS CAEN B 478 626 205 02035 - APE 6920 Z - n TVA FR 861 786 062 05 - Agrément OF 251 401 999 14

membre du réseau **absolutica**

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

**Assemblée Générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2013**

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

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisées 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.

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

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

Ces conventions sont présentées dans le tableau I du présent rapport.

Les personnes concernées par ces conventions sont indiquées dans le tableau II du présent rapport.

**Tableau I :**

| Convention conclue avec | Désignation de la convention  | Montant en Euros comptabilisés au 31/12/2013 |           |
|-------------------------|---|--|-----------|
|                         |   | CHARGES                                      | PRODUITS  |
| Région Basse-Normandie  | <p><b>SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT</b></p> <p><u>Objet de la convention :</u></p> <p>Par convention en date du 15 mars 2013, la Région apporte sa participation financière aux formations de tout bas-normand faisant la démarche de se former sur son temps personnel : salariés à titre individuel, demandeurs d'emploi, membres de professions libérales, artisans, commerçants, chefs d'entreprise, parents au foyer.</p> |  | 449 473 € |
| Académie de CAEN        | <p><b>SITE INTERNET</b></p> <p><u>Objet de la convention :</u></p> <p>Par convention en date du 27 novembre 2013, le développement et la maintenance du site internet créé en 2008 par le CNAM, à la demande du GIP-FCIP de Basse-Normandie, feront l'objet d'une facturation de la part du CNAM Basse-Normandie au titre de l'exercice 2013.</p>   |  | 281 €     |

| Convention conclue avec   | Désignation de la convention  | Montant en Euros comptabilisés au 31/12/2013 |          |
|---|---|--|----------|
|   |   | CHARGES                                      | PRODUITS |
| Etablissement Public CNAM   | <b>CNAM INTEC</b><br><u>Objet de la convention :</u><br>La convention en date du 10 décembre 2013 précise les modalités de collaboration entre le centre CNAM et le CNAM Intec dans le cadre de la procédure de gestion des demandes de validation des acquis pour les diplômes et certificats du ressort du CNAM Intec.  | 12 920 €                                     |          |
|   | <b>CNAM – MS DEVELOPPEMENT</b><br><u>Objet de la convention :</u><br>Par convention en date du 14 décembre 2012, dans le cadre de la formation dénommée « Cycle Chefs de projet » commanditée par la Direction Générale de la Modernisation de l'Etat régie par le Ministère du Budget, des Comptes public, de la Fonction Publique et de la Réforme de l'Etat, MS Développement confie au Centre Régional de Basse-Normandie les missions suivantes :<br>- mise à disposition de formateurs pour assurer l'animation des sessions de formation pour lesquelles le contenu pédagogique a été établi au préalable<br>- mise à disposition de locaux équipés d'un PC, d'un vidéo projecteur et d'un paper board | 47 €   |          |
|   | <b>CNE - CNAM</b><br><u>Objet de la convention :</u><br>Par convention sont définies les modalités de la mise en place du partenariat APCM / CNAM qui s'inscrit dans le cadre de « l'Université Régionale des Métiers et de l'Artisanat » en région Basse Normandie en application de la convention de partenariat APCM / CNAM.   | -  | -        |
|   | <b>CNAM – AIFCC – Ecole M&amp;S</b><br><u>Objet de la convention :</u><br>Par convention en date du 4 octobre 2013, entre l'Ecole M&S, le centre CNAM en Basse-Normandie et l'AIFCC son partenaire, sont définies les modalités portant sur le déploiement de la licence DEG (mention gestion d'entreprise, gestion des organisations) régie par le département MIP (management, innovation, prospective).  |  | 4 760 €  |
| <b>CNAM - Ecole M&amp;S</b><br><u>Objet de la convention :</u><br>Par convention en date du 23 avril 2013, sont définies les modalités de fonctionnement entre les deux établissements partenaires en vue de mettre en œuvre la formation « Certificat de spécialisation Innovations sociales, économie sociale et solidaire, économie plurielle, société de services » dispensée par le CNAM depuis l'année universitaire 2007-2008. | 10 354 €  | 14 894 €                                     |          |

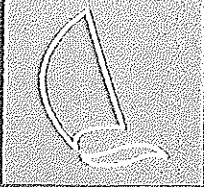
Tableau II : Personnes concernées par les conventions

|   | Etablissement Public<br>CNAM                | Conseil Régional   | Académie de Caen  |
|---|---|--|---|
| M. Laurent PIEUCHOT                         | Représentant de<br>l'Etablissement Public * |  |   |
| M. Yannick SOUBIEN ou<br>M. Denis LEBOUCHER |   | Représentent le Conseil<br>Régional, administrateur du<br>CNAM |   |
| M. Paul QUENET                              |   |  | Représente l'Académie de<br>Caen, administrateur du<br>CNAM |

\* Selon le décret n°88-413 du 22 avril 1988 relatif au Conservatoire national des arts et métiers, le C.N.A.M. assure une mission de tutelle pédagogique, d'assistance technique, de coordination et de contrôle de l'activité des centres associés (Art 26).

Conformément au décret n°88-413 du 22 avril 1988 (Art 25), le centre régional CNAM Basse Normandie a été créé par convention en date du 4 décembre 2012, entre l'Administrateur Général du CNAM et le Président de l'organisme de gestion.

Fait à Colombelles, le 10 avril 2014  
Le Commissaire aux comptes  
SAS PTBG & Associés  
Mathias PELLETIER



**PTBG**  
& ASSOCIÉS

**Audit  
Expertise  
Conseil**

Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

**AGCNAM de Basse Normandie  
Campus I, bâtiment Vissol  
Esplanade de la Paix  
14032 CAEN CEDEX 05**

**Rapport du Commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2013**

Prétel Alain HEC  
Thorel Jean-Pascal  
Pelletier Mathias  
Mesnildrey Natacha  
Dineur François

Campus Effiscience - Caen, 1, rue du Bocage, 14460 Colombelles - Tél : 02 31 46 21 71 / Fax : 02 31 46 21 72  
site internet : [www.ptbg.fr](http://www.ptbg.fr) - email : [contact@ptbg.fr](mailto:contact@ptbg.fr)

SAS au Capital de 1 511 300 €,  
inscrite au Tableau de l'Ordre de la Région de Basse-Normandie et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Caen,  
RCS CAEN B 478 606 205 00035 - APE 6920 Z - n° TVA FR 864 786 052 05 - Agrément OF 751 401 992 14

membre du réseau **absolu**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2013**

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 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association AGCNAM de Basse Normandie, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques 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 œuvre 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 APPRECIATIONS**

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

#### **Contrôle interne / inscriptions auditeurs et rattachement à l'exercice**

Dans le cadre de notre appréciation des procédures de contrôle interne et du contrôle de la matérialité du chiffre d'affaires, nous avons validé, par sondages, la réalité des facturations, notamment par rapprochement des inscriptions réalisées avec les encaissements effectivement constatés.

Nous nous sommes également attachés au correct rattachement des produits d'inscriptions à l'exercice, dans le respect des règles de séparation des exercices.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

*Fait à Colombelles, le 10 avril 2014*  
*Le Commissaire aux comptes*  
*SAS PTBG & Associés*  
*Mathias PELLETIER*



**BILAN AU 31 DECEMBRE 2013**

| ACTIF                                       | 2013           |                    |                | 2012           |
|---|----------------|--------------------|----------------|----------------|
|   | BRUT           | Amort/Dépréciation | NET            |                |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                     |                |                    |                |                |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES               |                |                    |                |                |
| Frais d'établissement                       |                |                    |                |                |
| Frais de recherche et développement         |                |                    |                |                |
| Concessions, brevets, licences              |                |                    |                |                |
| Fonds commercial                            |                |                    |                |                |
| Autres                                      |                |                    |                |                |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                 |                |                    |                |                |
| Terrains                                    |                |                    |                |                |
| Constructions                               |                |                    |                |                |
| Install. techn., matériel & outillage       |                |                    |                |                |
| Matériel de bureau et informatique          | 35 870         | 23 328             | 12 541         | 21 416         |
| Mobilier                                    |                |                    |                |                |
| Immobilisations en cours                    |                |                    |                |                |
| Avances et acomptes                         |                |                    |                |                |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES                 |                |                    |                |                |
| Participations                              |                |                    |                |                |
| Créances rattachées à particip.             |                |                    |                |                |
| Autres titres immobilisés                   |                |                    |                |                |
| Prêts                                       |                |                    |                |                |
| Autres                                      |                |                    |                |                |
| <b>TOTAL I</b>                              | <b>35 870</b>  | <b>23 328</b>      | <b>12 541</b>  | <b>21 416</b>  |
| <b>TOTAL II</b>                             |                |                    |                |                |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                      |                |                    |                |                |
| Stocks de matières premières                |                |                    |                |                |
| En cours de production et services          |                |                    |                |                |
| Stocks produits finis                       |                |                    |                |                |
| Stocks de marchandises                      |                |                    |                |                |
| Avances et acomptes sur commandes           | 786            |                    | 786            | 5 220          |
| Clients et comptes rattachés                | 476 870        |                    | 476 870        | 339 767        |
| Autres créances                             | 17 199         |                    | 17 199         | 4 829          |
| Valeurs mobilières de placement             |                |                    |                |                |
| Disponibilités                              | 138 927        |                    | 138 927        | 255 320        |
| Charges pour dépréciation                   | 10 214         |                    | 10 214         | 10 793         |
| <b>TOTAL III</b>                            | <b>643 998</b> |                    | <b>643 998</b> | <b>615 930</b> |
| Charges à répartir sur exercices ultérieurs |                |                    |                |                |
| Ecarts de conversion actif                  |                |                    |                |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                        | <b>679 869</b> | <b>23 328</b>      | <b>656 540</b> | <b>637 347</b> |

PTBG & Associés  
 Audit Expertise Conseil  
 1, rue d'Alger 4460 Colombelles  
 Tél. : 02 31 46 21 71 Fax 02 31 46 21 72  
 S.A. au capital de 1 541 300 €  
 N° RCS Caen 478606205 N° FR86478606205

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2013**

| PASSIF  | 2013           | 2012           |
|---|----------------|----------------|
| <b>FONDS ASSOCIATIFS</b>  |                |                |
| <b>Fonds propres</b>  |                |                |
| Fonds associatifs   | 31 221         | 31 221         |
| Ecarts de réévaluation  |                |                |
| Subventions d'investissement (renouvelable)   |                |                |
| Réserves statutaires ou contractuelles  |                |                |
| Autres réserves   |                |                |
| Report à nouveau  | 76 243         | 39 281         |
| Résultat de l'exercice  | 28 973         | 36 961         |
| <b>Autres fonds associatifs</b>   |                |                |
| Fonds associatifs avec droit de reprise<br>apports<br>résultats sous contrôle de tiers financeurs |                |                |
| Ecarts de réévaluation  |                |                |
| Subventions d'investissement  |                |                |
| Provisions réglementées   |                |                |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>136 437</b> | <b>107 464</b> |
| <b>TOTAL II</b>   |                |                |
| <b>PROVISIONS</b>   |                |                |
| Provisions pour risques   | 15 862         | 15 862         |
| Provisions pour charges   | 85 225         | 111 571        |
| <b>FONDS DEDIES</b>   |                |                |
| <b>TOTAL III</b>  | <b>101 087</b> | <b>127 433</b> |
| <b>DETTES</b>   |                |                |
| Emprunts obligataires   |                |                |
| Emprunts et dettes après établis. de crédit   |                |                |
| Emprunts et dettes financières diverses   |                |                |
| Avances et acomptes reçus   |                |                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés  | 202 711        | 163 243        |
| Dettes fiscales et sociales   | 189 594        | 211 652        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattach.  |                | 1 572          |
| Autres dettes   | 2 026          | 1 837          |
| Produits constatés d'avance   | 24 681         | 24 143         |
| <b>TOTAL IV</b>   | <b>419 015</b> | <b>402 449</b> |
| Ecarts de conversion passif   |                |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>656 540</b> | <b>637 347</b> |

**PTBC & Associés**  
 Audit Expert  
 Export Comptable  
 Campus Efficience  
 1, rue du Bocage  
 Tél. : 02 31 46 21 71 Fax 02 31 46 21 72  
 SAS au capital de 200 000 €  
 N° RCS Caen 478606205 N° FR66478606205

Compte de résultat 01/01/13 au 31/12/13

| CHARGES   | 2 013            | 2 012            |
|---|------------------|------------------|
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                     |                  |                  |
| Achats de marchandises                            |                  |                  |
| Variation de stock                                |                  |                  |
| Achat matières premières                          |                  |                  |
| Variation de stock                                |                  |                  |
| Autres achats et charges externes                 | 265 892          | 241 920          |
| Impôts, taxes et versements assimilés             | 13 646           | 10 805           |
| Salaires et traitements                           | 615 299          | 595 045          |
| Charges sociales                                  | 212 383          | 217 992          |
| Autres charges de personnel                       |                  |                  |
| Dotations aux amortissements                      | 9 697            | 5 773            |
| Dotations aux provisions                          | 26 066           | 16 767           |
| Dotation à la réserve de trésorerie               |                  |                  |
| Subventions accordées par l'association           |                  |                  |
| Autres charges                                    | 2 550            | 14               |
| <b>TOTAL I</b>                                    | <b>1 145 536</b> | <b>1 088 318</b> |
| Quote-part de résultat sur opérat. communes       |                  |                  |
| <b>TOTAL II</b>                                   |                  |                  |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                        |                  |                  |
| Dotations aux amortissements et dépréciations     |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                    | 9                | 2                |
| Différences négatives de change                   |                  |                  |
| Charges nettes s. cession valeurs mobil. placemnt |                  |                  |
| <b>TOTAL III</b>                                  | <b>9</b>         | <b>2</b>         |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                    |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                         | 529              | 1 401            |
| Sur opérations en capital                         | 1 750            |                  |
| Dotations aux amortissements et dépréciations     |                  |                  |
| <b>TOTAL IV</b>                                   | <b>2 279</b>     | <b>1 401</b>     |
| Impôt sur les sociétés                            |                  |                  |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                          | <b>1 147 825</b> | <b>1 089 721</b> |
| Impôt sur les sociétés                            |                  |                  |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                     | <b>28 973</b>    | <b>36 961</b>    |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                              | <b>1 176 799</b> | <b>1 126 683</b> |

**PTBC & Associés**  
**Audit Expertise Conseil**  
*Expert Comptable Commissaire aux Comptes*  
 Campus Effiscience  
 1, rue du Bocage 14460 Colombelles  
 Tél. : 02 31 46 21 71 Fax 02 31 46 21 72  
 SAS au capital de 1 541 300 €  
 N° RCS Caen 478606205 N° FR26478606205

Compte de résultat 01/01/13 au 31/12/13

| PRODUITS   | 2 013            | 2 012            |
|--|------------------|------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                               |                  |                  |
| Ventes de marchandises                                       |                  |                  |
| Production vendue  |                  |                  |
| Prestations de service                                       | 654 823          | 589 791          |
| sous-total A Montant net des produits d'exploitation         | 654 823          | 589 791          |
| Production stockée   |                  |                  |
| Production immobilisée                                       |                  |                  |
| Subventions d'exploitation                                   | 449 472          | 450 000          |
| Reprise sur amort. dépréciations, transferts charges         | 65 235           | 68 113           |
| Collectes  |                  |                  |
| Cotisations  |                  |                  |
| Autres produits  | 259              | 20               |
| sous-total B   | 514 966          | 518 133          |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>1 169 791</b> | <b>1 107 926</b> |
| Quote-part de résultat sur opérat. communes                  |                  |                  |
| <b>TOTAL II</b>  |                  |                  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                   |                  |                  |
| De participation   |                  |                  |
| D'autres valeurs mobil. et créances d'actif                  |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                        | 4 187            | 4 592            |
| Reprises sur dépréciations et transferts charges             |                  |                  |
| Différences positives de change                              |                  |                  |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement |                  |                  |
| <b>TOTAL III</b>   | <b>4 187</b>     | <b>4 592</b>     |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                    | 2 820            |                  |
| Sur opérations en capital                                    |                  |                  |
| Reprises sur dépréciations et transferts charges             |                  | 14 165           |
| <b>TOTAL IV</b>  | <b>2 820</b>     | <b>14 165</b>    |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                    | <b>1 176 799</b> | <b>1 126 683</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>1 176 799</b> | <b>1 126 683</b> |

**PTBC & Associés**  
 Audit Expertise Conseil  
 Expert Comptable Commissaire aux Comptes  
 Campus Effiscence  
 1, rue du Bocage 14460 Colombelles  
 Tél. : 02 31 46 21 71 Fax 02 31 46 21 72  
 SAS au capital de 1 541 300 €  
 N° RCS Caen 478606205 N° FR06478606205

## ANNEXE AU BILAN DU 31/12/2013

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7,21,24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Le total du bilan de l'exercice clos le 31/12/2013 est de 656 540 €  
Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, fait apparaître un bénéfice de 28 973 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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

- continuité de l'exploitation,
  - permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
  - indépendance des exercices,
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

#### **Changements de méthodes :**

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

#### Droit individuel à la formation

Nombre d'heures de DIF non prises : 637 heures

#### Engagement retraite :

Il n'est pas provisionné et s'élève à 19 733 €.

#### Immobilisations corporelles :

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

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

#### Créances:

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

#### Faits significatifs de l'exercice :

Néant

ANNEXE

| Immobilisations               | Valeur brute des immob en début d'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la fin de l'exercice | Réévaluation légale |
|-------------------------------|--|---------------|-------------|-------------------------------------|---------------------|
| Actif immobilisé              |  |               |             |                                     |                     |
| Immobilisations incorporelles |  |               |             |                                     |                     |
| Fonds commercial              |  |               |             |                                     |                     |
| Autres                        |  |               |             |                                     |                     |
| c<br>o<br>r<br>p<br>o<br>r    | Terrains                                   |               |             |                                     |                     |
|                               | Constructions                              |               |             |                                     |                     |
|                               | Inst techn, mat et outil indu              |               |             |                                     |                     |
|                               | Install générales, agcts divers            |               |             |                                     |                     |
|                               | Matériel de transport                      |               |             |                                     |                     |
| Autres immob corporelles      | 35 048                                     | 822           |             | 35 870                              |                     |
| Immobilisations financières   |  |               |             |                                     |                     |
| TOTAL                         | 35 048                                     | 822           |             | 35 870                              |                     |

| Amortissements                | Valeur brute des immob en début d'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la fin de l'exercice | Réévaluation légale |
|-------------------------------|--|---------------|-------------|-------------------------------------|---------------------|
| Immobilisations amortissables |  |               |             |                                     |                     |
| Immobilisations incorporelles |  |               |             |                                     |                     |
| c<br>o<br>r<br>p<br>o<br>r    | Terrains                                   |               |             |                                     |                     |
|                               | Constructions                              |               |             |                                     |                     |
|                               | Inst techn, mat et outil indu              |               |             |                                     |                     |
|                               | Install générales, agcts divers            |               |             |                                     |                     |
|                               | Matériel de transport                      |               |             |                                     |                     |
| Autres immob corporelles      | 13 631                                     | 9 697         |             | 23 328                              |                     |
| TOTAL                         | 13 631                                     | 9 697         |             | 23 328                              |                     |

| Provisions                         | Montant au début d'exercice | Augmentations: Dotations aux amortissements | Diminutions: Reprises de l'exercice | Montant à la fin de l'exercice |
|------------------------------------|-----------------------------|---|-------------------------------------|--------------------------------|
| Provisions pour risques et charges |                             |   |                                     |                                |
| Provisions pour litiges            | 15 862                      |   |                                     | 15 862                         |
| Autres provisions pour risques     | 111 571                     | 26 066                                      | 52 412                              | 85 225                         |
| TOTAL                              | 127 433                     | 26 066                                      | 52 412                              | 101 087                        |

ANNEXE

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

| ETAT DES CREANCES                        |                      | TOTAL   | 1 AN AU + | + DE 1 AN |
|--|----------------------|---------|-----------|-----------|
| Créances immobilisées                    |                      |         |           |           |
| Avances et acomptes versés sur commandes |                      | 786     | 786       |           |
| Créances clients                         |                      | 476 870 | 432 606   | 44 264    |
| Autres créances                          |                      | 17 199  | 17 199    |           |
| Charges constatées d'avance              |                      | 10 214  | 10 214    |           |
| TOTAL                                    |                      | 505 069 | 460 805   | 44 264    |
| Montant des prêts<br>en cours d'exercice | Accordé<br>Remboursé |         |           |           |

| ETAT DES DETTES                              |                        | TOTAL   | 1 AN AU + | 1 A 5 ANS | + DE 5 ANS |
|--|------------------------|---------|-----------|-----------|------------|
| Emprunts et autres dettes financières divers |                        |         |           |           |            |
| Avances et acomptes reçus                    |                        |         |           |           |            |
| Dettes fournisseurs                          |                        | 202 711 | 202 711   |           |            |
| Dettes fiscales et sociales                  |                        | 189 594 | 189 594   |           |            |
| Dettes sur immobilisations et dettes ratt.   |                        |         |           |           |            |
| Autres dettes                                |                        | 2 026   | 2 026     |           |            |
| Produits constatés d'avance                  |                        | 24 681  | 24 681    |           |            |
| TOTAL  |                        | 419 015 | 419 015   |           |            |
| Emprunts en<br>cours d'exercice              | Souscrits<br>Remboursé |         |           |           |            |

**ANNEXE**

**PRODUITS A RECEVOIR**

| Montant des produits à recevoir inclus<br>dans les postes suivants du bilan | Montant        |
|---|----------------|
| <b>CREANCES</b>   |                |
| Créances clients et comptes rattachés                                       | 171 734        |
| RRR à accorder et avoirs à établir  | -1 989         |
| Autres créances   |                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>169 745</b> |

**CHARGES A PAYER**

| Montant des charges à payer inclus<br>dans les postes suivants du bilan | Montant        |
|---|----------------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                | 89 071         |
| Dettes fiscales et sociales   | 177 413        |
| Autres dettes   |                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>266 484</b> |

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

|                                   | Charges       | Produits      |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Charges / Produits d'exploitation | 10 214        | 24 681        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>10 214</b> | <b>24 681</b> |



## ANNEXE

## RESULTAT EXCEPTIONNEL

|                                  | Montant      |
|----------------------------------|--------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>    |              |
| Produits exercices antérieurs    | 2 820        |
| Reprises sur provisions          |              |
|                                  | <b>2 820</b> |
| <b>Charges exceptionnelles</b>   |              |
| Pénalités - amendes              | 170          |
| Charges exercices antérieurs     | 359          |
| Charges exceptionnelles diverses | 1 750        |
|                                  | <b>2 279</b> |