



KPMG AUDIT OUEST
7 Boulevard Albert Einstein
44311 Nantes Cedex 3
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16
Site internet : www.kpmg.fr

Annexe 3 - 2
CA du 22/03/2013

**Centre de Formation d'Apprentis
Université de Bretagne-Sud**

**Rapport des commissaires aux
comptes sur les comptes
annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2012
Centre de Formation d'Apprentis
Université de Bretagne-Sud
BP 92116
56321 Lorient Cedex
Ce rapport contient 18 pages
Référence : JBG-AGP-CP



KPMG AUDIT OUEST
7 Boulevard Albert Einstein
44311 Nantes Cedex 3
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 10
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 16
Site internet : www.kpmg.fr

**Centre de Formation d'Apprentis
Université de Bretagne-Sud**

Siège social : BP 92116
56321 Lorient Cedex

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

A Monsieur le Président de l'Université de Bretagne-Sud,

En notre qualité de commissaire aux comptes de l'Université de Bretagne Sud et en application des dispositions prévues par l'article 1, 2^{ème} alinéa, du décret n° 2000/470 du 31 mai 2000, nous avons établi le présent rapport portant sur le contrôle des comptes annuels du Centre de Formation d'Apprentis, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2012, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par l'agent comptable et l'ordonnateur. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

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 du CFA sont établis, dans tous leurs aspects significatifs, conformément aux dispositions réglementaires et comptables qui leur sont applicables.

Vannes, le 25 mars 2013

KPMG Audit Ouest


Jean-Baptiste Gouttenoire
Commissaire aux Comptes

(en euro)

BILAN au 31.12.2012 ACTIF	Valeur brute exercice	Total amortissement	Valeur nette 31.12.N	Valeur nette 31.12.N-1
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	9 920	9 920	-	
Concessions, brevets, licences	9 920	9 920	-	
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles	38 730	21 203	17 527	17 787
Terrains				
Agencements terrains				
Constructions				
Installations générales et techniques				
Matériel scientifique et d'enseignement				
Matériels et outil industriels				
Collections				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique/mobilier/matériel divers	38 730	21 203	17 527	17 787
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations financières				
Participations				
Autres titres immobilisés				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	48 650	31 123	17 527	17 787
ACTIF CIRCULANT				
avances				
avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation	21 994		21 994	21 520
Autres créances d'exploitation	21 994		21 994	21 520
opérations de trésorerie inter services	1 421 133		1 421 133	925 519
Comptes de régularisation	1 110		1 110	
Charges constatées d'avance	1 110		1 110	
TOTAL II	1 444 237		1 444 237	947 039
TOTAL GENERAL	1 492 887	31 123	1 461 764	964 826

BILAN au 31.12.2010
PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital social		
Réserves facultatives	109 175	111 903
Report à nouveau		25 136
Résultat de l'exercice	21 812	22 406
Subventions d'investissement	5 977	9 333
Provisions réglementées		
TOTAL I	136 964	118 506
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour charges		
TOTAL II	-	-
DETTES		
Dettes financières		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes d'exploitation	672 168	160 918
Fournisseurs et comptes rattachés	659 968	155 782
Dettes fiscales et sociales	12 170	25 136
Autres dettes d'exploitation		
Dettes diverses	652 632	686 400
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 914
Dettes fiscales - Impôts sur les bénéfices		
Autres dettes diverses taxe apprentissage	652 632	683 486
Compte de régularisation		
Produits constatés d'avance		
TOTAL III	1 324 800	846 318
TOTAL GENERAL	1 461 764	964 826

COMPTE DE RESULTAT AU 31.12.2012	2012 TOTALX	2011 TOTALX
PRODUITS D'EXPLOITATION		
<i>Production vendue:</i>		
- Travaux	-	
- Prestations de service	22 588	20 400
- Produit des activités annexes		
MONTANT DU CHIFFRE D'AFFAIRES	22 588	20 400
Subventions d'exploitation	1 828 533	1 099 869
Reprises sur amortissements et provisions		
Transferts de charges		
Autres produits d'exploitation		
TOTAL I	1 851 121	1 120 269
CHARGES D'EXPLOITATION		
<i>Consommation de l'exercice en provenance de tiers:</i>		
- Achats stockés d'approvisionnements		
- Achats de sous-traitance		2 311
- Achats non stockés de matières et fournitures	23 346	23 402
- Services extérieurs:	88 574	95 036
* Personnel extérieur	33 800	27 400
* Loyers en crédit-bail mobilier		-
* Loyers en crédit-bail immobilier		
* Autres services extérieurs	54 774	67 636
SOUS-TOTAL SERVICES EXTERIEURS	111 920	120 749
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>		
- Sur rémunérations	901	581
- Autres		
SOUS-TOTAL IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	901	581
<i>Charges de personnel</i>		
- Salaires et traitements	236 200	230 700
- Charges sociales	25 841	16 873
SOUS-TOTAL CHARGES DE PERSONNEL	262 041	247 573
Autres charges d'exploitation	1 452 419	727 725
<i>Dotations aux amortissements et provisions</i>		
- Sur immobilisations		
* Dotations aux amortissements	5 383	5 353
* Dotations aux provisions		
- Sur actif circulant		
* Dotations aux provisions		-
- Pour risques et charges		
* Dotations aux provisions	-	-
SOUS-TOTAL DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	5 383	5 353
TOTAL II	1 832 664	1 101 931

COMPTES DE RESULTAT AU 31.12.2012		2012 TOTALS	2011 TOTALS
REPORT TOTAL I - TOTAL II		18 457	18 288
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN			
Bénéfice attribué ou perte transférée	(III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations			
Autres intérêts et produits assimilés			
Reprises sur provisions et transferts de charge			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL V		-	-
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL VI		-	-
2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)		-	-
3- RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		18 457	18 288
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises sur provisions et transferts de charges			
TOTAL VII		3 355	4 120
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
- Valeurs comptables des éléments immobilisés cédés			
- Autres charges exceptionnelles			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
- Dotations aux provisions réglementées			
- Dotations aux amortissements et autres provisions			
TOTAL VIII		-	-
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		3 355	4 120
IMPOTS SUR LES BENEFICES (IX)			
Total des produits (I+III+V+VII+A)		1 854 476	1 124 389
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+A)		1 832 664	1 101 981
BENEFICE OU PERTE		21 812	22 408

**Annexe des comptes annuels
au 31/12/2012**

Montants exprimés en euros

Les notes indiquées ci après font partie intégrante des comptes annuels

Arrêté par l'Agent Comptable et le Président

Table des matières

1	Faits caractéristiques	3
1.1	Evènements principaux	3
1.1.1	Evènements principaux, faits caractéristiques de l'exercice	3
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	3
2	Informations relatives au bilan	5
2.1	Actif	5
2.1.1	Tableau des immobilisations	5
2.1.2	Tableau des amortissements	5
2.1.3	Immobilisations incorporelles	5
2.1.4	Immobilisations corporelles	5
2.1.4.1	Amortissement	5
2.1.5	Créances	6
2.1.5.1	Classement par échéances	6
2.1.6	Comptes de régularisation	6
2.1.6.1	charges constatées d'avance	6
2.2	Passif	7
2.2.1	Tableau de variation des capitaux propres	7
2.2.1.1	Subventions d'investissement	9
2.2.2	Autres dettes	8
2.2.2.1	Classement par échéances	8
2.2.3	Comptes de régularisation	8
2.2.2.3.1	Composition des produits constatés d'avance	8
3	Informations relatives au compte de résultat	9
3.1	Ventilation du chiffre d'affaires par secteur d'activité ou marché géographique	9
3.2	Subventions d'exploitation	9
3.3	Autres informations	9
3.3.1	Honoraires des commissaires aux comptes	9

I Faits caractéristiques

1.1 Evènements principaux

1.1.1 Evènements principaux, faits caractéristiques de l'exercice

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice :

- Les événements significatifs survenus pour l'établissement sur l'année 2012 n'ont pas eu d'impact financier sur le CFA.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

L'annexe, le bilan et le compte de résultat forment un tout indissociable établis selon les règles du plan comptable général fixées par les articles 183 et 219 du décret n° 62-1587 du 29 décembre 1962 et rendu applicable aux établissements publics nationaux à caractère scientifique, culturel et professionnel par l'article 44 du décret 94-39 du 14 janvier 1994.

La forme actuelle de l'annexe a été instituée par l'instruction n° 08-031-M9 du 24 décembre 2008.

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

- Continuité d'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, (à l'exception des changements de méthodes éventuellement mentionnés ci-dessus).
- La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Note sur concernant le passif social

1) L'université a fait le choix concernant le traitement comptable de la provision pour congés payés du personnel ayant le statut de fonctionnaire de ne pas constater cette charge dans les comptes de 2012

2) L'université a fait le choix concernant le traitement des heures complémentaires titulaires de ne pas constater cette charge dans les comptes de 2012.

La forme actuelle de l'annexe a été instituée par l'instruction n° 08-031-M9 du 24 décembre 2008.

CENTRE DE FORMATION DES APPRENTIS

ANNEXE COMPTE FINANCIER 2012

Sa lecture doit compléter, commenter et éclairer les informations fournies par le bilan et le compte de résultat et ainsi donner une image pertinente du patrimoine, de la situation financière ainsi que les résultats du Centre de formation des apprentis.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

voir Annexe 1.

2.1.2 Tableau des amortissements

voir Annexe 2.

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont constituées de logiciels.

Elles sont évaluées au coût d'acquisition y compris les frais liés à leur mise en service.

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations dont la valeur unitaire est inférieure à 800 € sont comptabilisées en charge.

Les immobilisations corporelles sont évaluées :

- à leur coût d'acquisition pour les biens acquis à titre onéreux (y compris les frais accessoires) ;
- à leur valeur vénale, après estimation, pour les biens acquis à titre gratuit ou reçus en dotation ou en affectation.

Le patrimoine mobilier du CFA est composé principalement de matériel informatique et de logiciels.

2.1.4.1 Amortissement

Amortissement des biens

Le Conseil d'Administration de l'UBS a voté les durées d'amortissement des biens dans sa séance du 3 mars 1998.

L'inventaire comptable des biens mobiliers a été réalisé sur SIFAC en 2009. Le progiciel gère la comptabilité auxiliaire des immobilisations.

Les durées d'amortissement s'appliquent également au CFA.

Amortissement des subventions

Le CFA neutralise une grande partie des amortissements pratiqués. La technique utilisée consiste à constater parallèlement à la charge budgétaire de la 1^{ère} section une recette budgétaire exceptionnelle en 1^{ère} section. Le résultat lié à l'activité courante de l'établissement n'est pas obéré par des amortissements pratiqués sur des biens dont le CFA n'a pas la charge du renouvellement.

types d'immobilisations	Mode	Durée	compte
logiciels	linéaire	3 ans	205
Matériel informatique	linéaire	5 ans	2187
Matériels divers	linéaire	10 ans	2188

2.1.5 Créances

Les créances d'exploitation sont constituées de subvention de la région en attente d'encaissement.

Classement par échéance (Tableau Annexe 3).

2.1.6 Comptes de régularisation

2.1.6.1 Charges constatées d'avance

La technique de l'extourne immédiate est appliquée : les crédits sont mis à disposition dès le début de l'exercice suivant.

Elles sont constituées d'abonnements (Internet).

CENTRE DE FORMATION DES APPRENTIS

ANNEXE COMPTE FINANCIER 2012

2.2 Passif

2.2.1 Tableau de variation des fonds propres

	N-1	+	-	N
Autres réserves	111 902	22 408	25 136	109 175
Report à nouveau	-25 136	25 136		
Résultat	22 408	21 812	22 408	21 812
Subventions d'investissement et amortissements	9 333		3 355	5 978
Total	118 507	69 356	50 899	136 965

2.2.1.1 Subventions d'investissements

- *L'amortissement des subventions est adossé à celui du bien. Il est linéaire et dépend de la catégorie de ce bien. Lorsque la subvention représente 100% de la valeur du bien, elle neutralise le coût de l'amortissement ; lorsqu'elle est partielle, la neutralisation est proportionnelle à la subvention ; le reste de l'amortissement étant une charge pour l'établissement.*

Date	Organisme	Biens subventionnés	Montant	Amortissement	
				Mode	Durée
DIVERS	REGION	divers	7 147	linéaire	Suivant le bien
DIVERS	AUTRES	divers	25 473	linéaire	Suivant le bien

2.2.2 Dettes fiscales et sociales

Les heures complémentaires 2012 payées en 2013 ont été provisionnées pour 12 170 € par le résultat.

2.2.3 Autres dettes

2.2.3.1 Classement par échéance

Voir annexe 3.

2.2.3.2 Charges à payer

Les charges à payer correspondent principalement à :

- des dépenses de fonctionnement engagées en 2012 dont la facture n'a pas été reçue à la clôture ;
- des charges de personnel à payer en 2013 au titre des droits et rémunérations acquises en 2012 ;
- à des recettes de taxe d'apprentissage non utilisées dans l'année.

Charges à payer	Montant
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	17 550
Dettes fiscales et sociales	12 170
Taxe apprentissage	652 631
Total	682 351

2.2.4 Comptes de régularisation

Le CFA ne constate pas de produits constatés d'avance.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Décomposition du chiffre d'affaires

Secteur d'activité / Marché géographique	Montant
Prestations de service	22 588
Total	22 588

3.2 Subventions d'exploitation

Origine de la subvention	montant
Subvention Région	26 770
Autres subventions Taxe apprentissage	1 801 763
s/Total	1 828 533
Taxe apprentissage collectée et non utilisée	652 631
Total	2 481 164

3.2.1 Honoraires des commissaires aux comptes

La facturation des honoraires des commissaires aux comptes s'effectue sur le budget de l'UBS.

Tableau des Immobilisations

Rubriques	Valeur brute à la fin de l'exercice précédent	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la clôture de l'exercice	Augmentation apport	Diminution hors cession
Immobilisations Incorporelles	9.919,94	9.919,94	-9.919,94	9.919,94	0,00	-9.919,94
20531000 Logiciels acquis ou	9.919,94	9.919,94	-9.919,94	9.919,94	0,00	-9.919,94
Immobilisations Corporelles	33.607,59	5.122,57	0,00	38.730,15	0,00	0,00
21847000 Mobilier acquis	556,14	0,00	0,00	556,14	0,00	0,00
21877000 Matériel informatiqu	29.059,44	4.222,51	0,00	33.281,95	0,00	0,00
21867000 Matériels divers acq	3.992,00	900,06	0,00	4.892,06	0,00	0,00
Immobilisations Financières						
TOTAL	43.527,52	15.042,51	-9.919,94	48.650,09	0,00	-9.919,94

DETAILS DES AUGMENTATIONS APFORT

DETAILS DES DIMINUTIONS HORS CESSION

centre formation appreni		Tableau des Amortissements						Date
Année 2012								Revue
Rubriques		Montant des amortissements cumulés à la fin de l'exercice précédent (CPIE 28)	Dotation de l'exercice (CPIE 68)	Amortissements neutralisés (CPIE 776)	Charge budgétaire réelle	Diminution d'amortissements de l'exercice	Montant des amortissements cumulés à la clôture de l'exercice (CPIE 28)	Page
Immobilisations Incorporelles		9.919,94	0,00	0,00	0,00	0,00	9.919,94	969
20531000 Logiciels acquis ou		9.919,94	0,00	0,00	0,00	0,00	9.919,94	
Immobilisations Corporelles		15.820,11	5.383,13	0,00	5.383,13	0,00	21.203,24	
21847000 Mobilier acquis		5,94	55,61	0,00	55,61	0,00	61,55	
21877000 Matériel informatiqu		15.000,45	4.902,25	0,00	4.902,25	0,00	19.902,70	
21897000 Matériels divers acq		813,72	425,27	0,00	425,27	0,00	1.238,99	
Immobilisations Financières								
TOTAL		25.740,05	5.383,13	0,00	5.383,13	0,00	31.123,18	

ANNEXE N°3 : Etat des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE 2012 CFA

Créances	Liquide de l'actif		Montant brut	Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif	
	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an				Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :							
Créances rattachées à des participations							
Prêts (1).....							
Autres.....							
Créances de l'actif circulant :							
Créances Clients et Comptes rattachés.....	21 994		21 994				
RA.....							
Autres.....					659 997	659 997	
Charges constatées d'avance			1 110		12 170	12 170	
TOTAL			23 104		1 324 799	1 324 799	

(1) Prêts accordés en cours d'exercice; Prêts récupérés en cours d'exercice

(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice; emprunts remboursés en cours d'exercice