



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

Annexe 3-2
CA du 22/03/2013

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**

**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 |
| 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 |
| IMPOTS SUR LES BENEFICES | | | |
| | | (IX) | - |
| Total des produits | | (I+III+V+VII+A) | 1 854 476 |
| Total des charges | | (II+IV+VI+VIII+IX+X+A) | 1 832 664 |
| 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 969 |
| Immobilisations incorporelles | | 9.919,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.919,94 | |
| 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