



**BLECON
ET ASSOCIÉS**

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

FONDS DE DOTATION

ENSTA BRETAGNE

2 Rue François Verny

29 806 BREST CEDEX 09

Rapports de la SAS BLECON & ASSOCIÉS

Commissaire aux Comptes

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2013

FONDS DE DOTATION ENSTA BRETAGNE

2 Rue François Verny

29806 BREST CEDEX 09

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Aux Membres,

En l'exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- Le contrôle des comptes annuels du **FONDS DE DOTATION ENSTA BRETAGNE**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification des appréciations,
- Les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels sont 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 les 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 du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci avant, nous attirons votre attention sur le paragraphe de l'annexe intitulé « Changements de méthodes ».

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

2.1 – Règles et méthodes comptables

L'annexe expose les règles et méthodes comptables appliquées par le fonds de dotation.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre fonds de dotation, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus, et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

2.2 – Estimations comptables

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par le fonds de dotation décrite dans l'annexe et nous avons mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

2.3 – Conclusion

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.

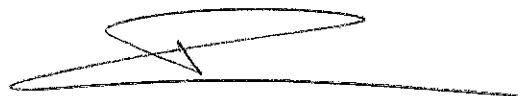
III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Brest, le 05 juin 2014

SAS BLECON & ASSOCIES
Représentée par Thierry LE LANN



Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Exercice clos le 31/12/2013
(12 mois)Exercice précédent
31/12/2012
(12 mois)
Document soumis
au contrôle de
la Commission
des Comptes
du

ACTIF	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
	Net comptes					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)						
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	20 000		20 000	32,97		
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	40 655		40 655	67,03	30 969	100,00
Charges constatées d'avance						
TOTAL (II)	60 655		60 655	100,00	30 969	100,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	60 655		60 655	100,00	30 969	100,00

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Document soumis
au contrôle aux
Commissaires aux
Comptes

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (09 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves	13 029	21,48		
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	9 036	14,90	30 969	100,00
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
	TOTAL (I)	22 065	36,38	30 969 100,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
	TOTAL (II)			
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources	33 730	55,61		
	TOTAL (III)	33 730	55,61	
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 860	8,01		
Autres				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
	TOTAL (IV)	4 860	8,01	
Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL PASSIF	60 655	100,00	30 969 100,00

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Documents
au contrôle
Commissaire aux comptes

COMPTE DE RESULTAT

Exercice clos le
31/12/2013
(12 mois)Exercice précédent
31/12/2012
(09 mois)Variation
absolue
(09 mois)

%

	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services	5 980		5 980	100,00	11 960	100,00	-5 980	-49,99
Montants nets produits d'expl.	5 980		5 980	100,00	11 960	100,00	-5 980	-49,99
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation								
Cotisations								
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			4 210	70,40			4 210	N/S
Autres produits			30 053	502,56	19 090	159,62	10 963	57,43
Reprise sur provisions, dépréciations								
Transfert de charges								
Sous-total des autres produits d'exploitation			34 263	572,96	19 090	159,62	15 173	79,48
Total des produits d'exploitation (I)			40 243	672,96	31 050	259,62	9 193	29,61
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Excédent transféré (II)								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés								
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (III)								
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion								
Sur opérations en capital								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Total des produits exceptionnels (IV)								
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			40 243	672,96	31 050	259,62	9 193	29,61
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT								
TOTAL GENERAL			40 243	672,96	31 050	259,62	9 193	29,61
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises								
Variations stocks de marchandises								
Achats de matières premières et autres approvisionnements								
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements								
Autres achats non stockés								
Services extérieurs			3 000	50,17			3 000	N/S
Autres services extérieurs			2 297	38,41	81	0,88	2 216	N/S
Impôts, taxes et versements assimilés								
Salaires et traitements								
Charges sociales								
Autres charges de personnel								
Subventions accordées par l'association			5 910	98,83			5 910	N/S

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Présenté en Euros

Document soumis
au Comité de Contrôle
des Comptes
le 31/12/2013

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)

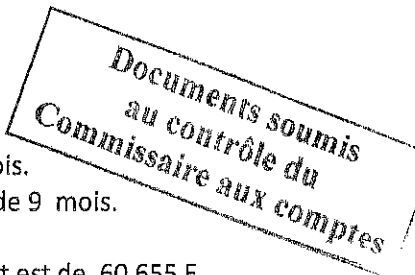
Exercice clos le
31/12/2013
(12 mois)

Exercice précédent
31/12/2012
(09 mois)

Variation
absolue
(09 mois)
%

Dotations aux amortissements et aux dépréciations					
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements					
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations					
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations					
. Pour risques et charges : dotation aux provisions					
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	20 000	334,45			20 000 N/S
Autres charges					
Total des charges d'exploitation (I)	31 207	521,86	81	0,68	31 126
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun					
Déficit transféré (II)					
CHARGES FINANCIÈRES:					
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions					
Intérêts et charges assimilées					
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements					
Total des charges financières (III)					
CHARGES EXCEPTIONNELLES:					
Sur opérations de gestion					
Sur opérations en capital					
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions					
Total des charges exceptionnelles (IV)					
Participation des salariés aux résultats (V)					
Impôts sur les sociétés (VI)					
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	31 207	521,86	81	0,68	31 126 N/S
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	9 036	151,10	30 969	258,94	21 933 70,81
TOTAL GENERAL	40 243	672,96	31 050	259,62	9 193 29,61

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
PRODUITS :					
Bénévolat					
Prestations en nature					
Dons en nature					
TOTAL					
CHARGES :					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens et services	4 187		4 187		
Prestations					
Personnel bénévole	3 089		4 869		
TOTAL	7 276		9 056		



PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2013 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2012 avait une durée de 9 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 60 655 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 9 036 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 24 juin 2014 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2013 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2009-01 du 3 décembre 2009 modifiant le règlement CRC 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des fondations et fonds de dotation.

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

- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

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.

CHANGEMENT DE METHODES

Nous avons régularisé sur l'exercice la non comptabilisation de la collecte 2012 en fonds dédiés par la diminution du compte « Autres réserves » et l'augmentation du compte « Fonds dédiés EMR » pour 17 940 €.

Cette somme aurait du faire l'objet d'une dotation pour « Engagement à réaliser sur ressources affectées » sur l'exercice précédent.

NOTES SUR LE BILAN ACTIFS

Etat des créances =

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	60 655		
TOTAL	60655		

Documents soumis
au contrôle
Commissaire aux comptes

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Tableau de variation des fonds associatifs

Droits

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves		30 969		13 029
Report à Nouveau				
Résultat de l'exercice	30 969	9 036	30 969	9 036
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires				
Autres fonds associatifs				
Fonds dédiés		33 730		33 730
TOTAL FONDS	30 969	73 735	30 969	55 795

Documents soumis
au contrôle de la
Commission des comptes

Etat des dettes =

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	4 860	4 860		
Dettes fiscales & sociales				
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	4860	4860		

Charges à payer par postes du bilan =

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	4 860
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	
TOTAL	

INFORMATIONS SUR LES DIRIGEANTS

Rémunérations allouées aux dirigeants

Néant

VALORISATION DES CONTRIBUTION VOLONTAIRES

L'école Ensta met à la disposition des moyens matériels au fonds de dotation

Mise à disposition de moyens

communication	2 700,00
logiciels	650,00
ordinateur	837,00
	4 187,00

Mise à disposition de personnel : 3 089 €

FONDS DEDIES

	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Aides partenariat EDF affectées aux étudiants de l'EMR	17 940	4 210	20 000	33 730
TOTAL FONDS	17 940	4 210	20 000	33 730

TABLEAU DE COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES

Emplois	Emploi 2013 = compte de résultat	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public sur 2013	Ressources	Ressources collectées sur 2013 = compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur 2013
1 – Missions sociales			Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées		19009
1.1 Réalisées en France		4210	1 – Ressources collectées auprès du public		
- Actions réalisées directement	4210		1.1 Dons et legs collectés	10053	10053
- Versement à d'autres organismes			- Dons manuels non affectés	20000	
1.2 Réalisées à l'étranger			- Dons manuels affectés		
- Actions réalisées directement			- Legs et autres libéralités non affectés		
- Versement à d'autres organismes			- Legs et autres libéralités affectés		
			1.2 Autres produits d'appel à la générosité du public		
2 – Frais de recherche de fonds			2 – Autres fonds privés		
2.1 Frais d'appel à la générosité du public			3 – Subventions et autres concours publics		
2.2 Frais de recherche fonds privés			4 – Autres produits	5980	
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics					
3 – Frais de fonctionnement	2137	2137			
I – Total des emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat	6347	6347		36033	
II – Dotations aux provisions	4860		II – Reprise de provisions		
III – Engagements à réaliser sur ressources affectées	33730		III – Report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs	17940	
IV – Excédent de ressources de l'exercice	9036		IV – Variation des fonds dédiés collectés auprès du public		20000
			V – Insuffisance de ressources de l'exercice		
Total général	53973		Total général	53973	
V – Parts des acquisitions d'immobilisations brutes de					

l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public						
VI – Neutralisation des dotations aux amortissements						
VII – Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public	6347				6347	
Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice						42715

**Documents soumis
au contrôle du
Commissaire aux comptes**

FONDS DE DOTATION ENSTA BRETAGNE

2 Rue François Verny

29806 BREST CEDEX 09

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Brest, le 05 juin 2014

CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

Aux Membres,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre fonds de dotation, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions.

Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'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.

Contributions volontaires en nature

Modalités :

Le Fonds de dotation ENSTA BRETAGNE bénéficie de mises à disposition de personnel et de moyens techniques.

Les contributions accordées par les membres du Conseil d'Administration, sont les suivantes :

1- Mise à disposition de personnel

- ENSTA	3 089 €
Sous total	3 089 €

2- Mise à disposition de moyens techniques (communication, logiciels, ordinateur)

- ENSTA	4 187 €
TOTAL	4 187 €

Fait à Brest, le 05 juin 2014

SAS BLECON & ASSOCIES
Représentée par Thierry LE LANN



Commissaire aux Comptes