



**KPMG S.A.**  
**Grenoble/Dauphiné**  
9 avenue du Granier  
B.P. 158  
38244 Meylan Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)4 76 90 80 80  
Télécopie : +33 (0)4 76 41 10 76  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **BTP FORMATION ISERE**

# **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

**BTP FORMATION ISERE**

**21 Boulevard Pré Pommier - 38300 Bourgoin Jallieu**

*Ce rapport contient 15 pages*

**Référence : NEP 700.M1**

KPMG S.A.,  
société française membre du réseau KPMG  
constitué de cabinets indépendants adhérents de  
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise  
comptable et de commissariat  
aux comptes à directoire et  
conseil de surveillance.  
Inscrite au Tableau de l'Ordre  
à Paris sous le n° 14-30080101  
et à la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes  
de Versailles.

Siège social :  
KPMG S.A.  
Immeuble Le Peletin  
3 cours du Triangle  
92939 Paris La Défense Cedex  
Capital : 5 497 100 €.   
Code APE 6920Z  
775 726 417 R.C.S. Nanterre  
TVA Union Européenne  
FR 77 776 726 417



**KPMG S.A.**  
**Grenoble/Dauphiné**  
9 avenue du Granier  
B.P. 158  
38244 Meylan Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)4 76 90 80 80  
Télécopie : +33 (0)4 76 41 10 76  
Site internet : www.kpmg.fr

## **BTP FORMATION ISERE**

**Siège social : 21 Boulevard Pré Pommier - 38300 Bourgoin Jallieu**

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

**Mesdames, Messieurs,**

**En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :**

- **le contrôle des comptes annuels de l'association BTP FORMATION ISERE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;**
- **la justification de nos appréciations ;**
- **les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.**

**Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.**

## **1 Opinion sur les comptes annuels**

**Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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.**

## **2 Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenue.

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.

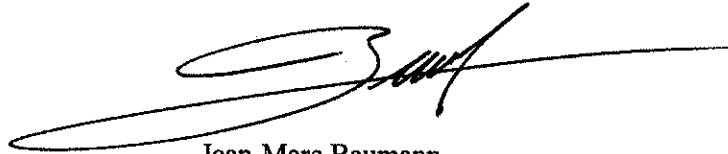
## **3 Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Meylan, le 12 avril 2010

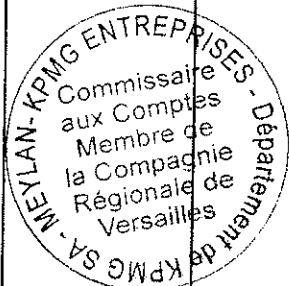
KPMG S.A.



Jean-Marc Baumann  
*Associé*

**BILAN ACTIF**

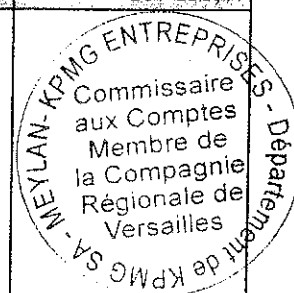
	BRUT	Amortissement & Provision	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
<b>CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE</b>				
<b>* ACTIF IMMOBILISE</b>				
<u>Immobilisations Incorporelles</u>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche & développement				
Concessions, brevets	101 629,99	98 313,75	3 316,24	10 130,15
Fonds commercial				
Autres immob. Incorporelles / av. acpte				
<u>Immobilisations Corporelles</u>				
Terrains				
Agencement et aménagement terrains	96 066,72	25 099,45	70 967,27	75 770,61
Constructions				
Constructions s/sol d'autrui	11 207 847,86	2 670 820,60	8 537 027,26	8 965 461,60
Inst. Techn. Mat. Et Out. Industriels	1 388 046,24	923 154,52	464 891,72	521 551,48
Autres immobilisations corporelles	102 656,11	67 182,78	35 473,33	45 232,41
Immo. En cours / av. acptes	282 705,64		282 705,64	0,00
<u>Immobilisations Financières</u>				
Participations & Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	32 721,00		32 721,00	27 503,00
Autres immobilisations financières	533,57		533,57	533,57
<b>Total</b>	<b>13 212 207,13</b>	<b>3 784 571,10</b>	<b>9 427 636,03</b>	<b>9 646 182,82</b>
<b>* ACTIF CIRCULANT</b>				
<u>Stock</u>				
Matières premières, approvisionnement	0,00		0,00	8 227,78
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<u>Créances</u>				
Clients et comptes rattachés	27 862,87		27 862,87	43 712,09
Fournisseurs débiteurs	6,31		6,31	0,00
Personnel	442,00		442,00	0,00
État impôts sur bénéfices				
État taxes sur chiffres d'affaires				
Autres créances	2 002 314,15		2 002 314,15	2 858 913,88
<u>Divers</u>				
Avances & acomptes versés s/com	0,00		0,00	0,00
Valeurs mobilières de placement	2 004 981,76		2 004 981,76	1 572 496,00
Disponibilités	61 427,92		61 427,92	31 313,93
Charges constatées d'avance	75 101,83		75 101,83	71 234,36
<b>Total</b>	<b>4 172 136,84</b>	<b>0,00</b>	<b>4 172 136,84</b>	<b>4 585 898,04</b>
<b>* COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges à répartir / plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>			<b>13 599 772,87</b>	<b>14 232 080,86</b>



## BILAN PASSIF

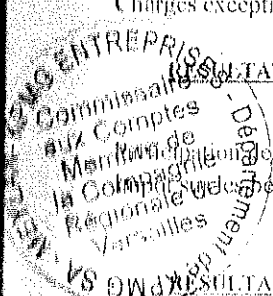
Page 2

	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
<b>* CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital social ou individuel		
Primes d'émission, fusion, app.		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	3 841,43	3 817,99
<b>Résultat exercice</b>	<b>33,33</b>	<b>23,44</b>
Subvention d'investissement	9 113 091,12	9 618 146,27
Provisions réglementées		
<b>Total</b>	<b>9 116 965,88</b>	<b>9 621 987,70</b>
<b>* AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Prod. D'émission titre participation		
Avances conditionnées		
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>* PROVISION / RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	171 673,40	142 827,47
Provisions pour charges	0,00	44 304,00
<b>Total</b>	<b>171 673,40</b>	<b>187 131,47</b>
<b>* DETTES</b>		
Emprunts obligataire convert.		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes établ. Crédits		
. Emprunts		
. Découvert, concours bancaires		
Emprunts et dettes financiers divers		
. Divers		
. Associés		
Av. & acptes reçus/cdes en cours		
Dettes fournisseurs / cpts rat.	356 219,12	372 297,28
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	188 089,78	178 822,65
. Organismes sociaux	254 216,52	252 572,72
. Etat impôts sur bénéfices	0,00	0,00
. Etat taxes sur chiffres d'affaires		
. Etat obligations caution.		
. Autres dettes fiscale & sociale	3 250 758,30	3 359 963,84
Dettes / immo. Et cpts rattachées	0,00	0,00
Autres dettes	0,00	343,00
Produits constatés d'avance	261 849,87	258 962,20
<b>Total</b>	<b>4 311 133,59</b>	<b>4 422 961,69</b>
<b>* COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>13 599 772,87</b>	<b>14 232 080,86</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

	du 01/01/09 au 31/12/09	% C.A.	du 01/01/08 au 31/12/08	% C.A.	Variation en valeur annuelle
<b>PRODUITS</b>					
Ventes de marchandises					
Production vendue	124 004,80	100,00	156 489,11	100,00	-32 484,31
Production stockée					
Subventions d'exploitation	3 178 302,68	2 563,05	3 014 065,40	1 926,05	164 237,28
Reprises amort. Et provisions					
Autres produits	306 330,25	247,03	241 770,99	154,50	64 559,26
<b>Total</b>	<b>3 608 637,73</b>	<b>2 910,08</b>	<b>3 412 325,50</b>	<b>2 180,55</b>	<b>196 312,23</b>
<b>CONSOMMATIONS M/SES &amp; MAT</b>					
Achats de marchandises					
Variation de stock (m/ses)					
Achats de m.p. & autres approv.	240 356,02	193,83	248 324,43	158,68	-7 968,41
Variation de stock (m.p.)	8 227,78	6,64	-1 227,73	-0,78	9 455,51
RRR Obtenus / achats					
Achat d'étude & prestation Sec					
Autres achats & charges externes	1 236 514,50	997,15	1 090 623,99	696,93	145 890,51
<b>Total</b>	<b>1 485 098,30</b>	<b>1 197,61</b>	<b>1 337 720,69</b>	<b>854,83</b>	<b>147 377,61</b>
<b>MARGE SUR M/SES &amp; MAT</b>	<b>2 123 539,43</b>	<b>1 712,47</b>	<b>2 074 604,81</b>	<b>1 325,72</b>	<b>48 934,62</b>
<b>CHARGES</b>					
Impôts, taxes et vers. Assimilés	98 190,18	79,18	89 009,57	56,88	9 180,61
Salaires et traitements	1 359 383,75	1 096,23	1 336 456,23	854,03	22 927,52
Charges sociales	649 494,28	523,77	622 591,76	397,85	26 902,52
Amortissements et provisions	608 353,24	490,59	647 843,08	413,99	-39 489,84
Autres charges	3 859,35	3,11	6 673,61	4,26	-2 814,26
<b>Total</b>	<b>2 719 280,80</b>	<b>2 192,88</b>	<b>2 702 574,25</b>	<b>1 727,00</b>	<b>16 706,55</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-595 741,37</b>	<b>-480,42</b>	<b>-627 969,44</b>	<b>-401,29</b>	<b>32 228,07</b>
Produits financiers	7 500,13	6,05	31 237,10	19,96	-23 736,97
Charges financières	0,00	0,00	0,00		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>7 500,13</b>	<b>6,05</b>	<b>31 237,10</b>	<b>19,96</b>	<b>-23 736,97</b>
Opérations en commun					
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-588 241,24</b>	<b>-474,37</b>	<b>-596 732,34</b>	<b>-381,33</b>	<b>8 491,10</b>
Produits exceptionnels	605 419,60	488,22	608 196,13	388,65	-2 776,53
Charges exceptionnelles	17 145,03	13,83	11 440,35	7,31	5 704,68
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>588 274,57</b>	<b>474,40</b>	<b>596 755,78</b>	<b>381,34</b>	<b>-8 481,21</b>
Produits exceptionnels					
Charges exceptionnelles					
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>33,33</b>	<b>0,03</b>	<b>23,44</b>	<b>0,01</b>	<b>9,89</b>
<b>Bénéfice</b>			<b>Bénéfice</b>		



## ANNEXE

Page 14

## BTP FORMATION ISERE

21 Boulevard Pré Pommier  
38300 BOURGOIN-JALLIEU

Annexe des comptes annuels

Exercice 01/01/09 à 31/12/09

Règles et méthodes comptables

Engagements financiers et autres informations

Notes sur le Bilan Actif

Notes sur le Bilan Passif

Détails produits et charges



## ANNEXE

Page 15

Total du bilan avant répartition : 13 599 772,87 €  
 Résultat : Bénéfice de 33,33 €

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrantes des comptes annuels qui ont été arrêtés le 31/12/2009 par le Conseil d'Administration de l'Association.

## 1- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions comptables ont été appliquées 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

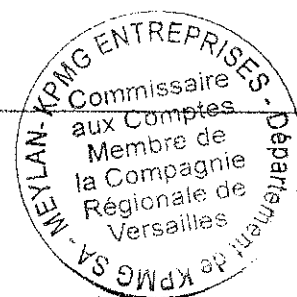
- Amortissements : Ils sont calculés suivant le mode linéaire.
- Stocks : Ils sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti.  
 Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

Il est fait application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

En ce que concerne les immobilisations non décomposables conformément au décret du 30/12/2005 relatif aux petites entités, les amortissements restent calculés sur la durée d'usage.

## 2- ENGAGEMENTS FINANCIERS &amp; AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés	Aucun
Dettes garanties par des sûretés réelles	Non applicable
Autres informations significatives	Néant





## ANNEXE

Page 16

## 3- NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Prata d'établissement : Non applicable

Fonds commercial : Non applicable

Actif immobilisé : Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

<i>Valeurs brutes</i>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo. Incorporelles	101 630	0	0	101 629,99
Immo. Corporelles	12 739 036	357 158	18 871	13 077 322,57
Immo. Financières	28 037	5 218	0	33 254,57
<b>TOTAL</b>	<b>12 868 702</b>	<b>362 376</b>	<b>18 871</b>	<b>13 212 207,13</b>
<i>Amortis. et provisions</i>				
Immo. Incorporelles	91 500	6 814		98 313,75
Immo. Corporelles	3 131 020	572 693	17 456	3 686 257,35
Titres équivalence				
Autres Immo. Financ.				
<b>TOTAL</b>	<b>3 222 520</b>	<b>579 507</b>	<b>17 456</b>	<b>3 784 571,10</b>

Les immobilisations de l'Association BTP Formation Isère sont financées en totalité par des subventions.

Le CFA inscrit au résultat la quote-part de subvention d'investissement au même rythme que les amortissements.

L'augmentation des immobilisations corporelles comprend 282.705 € d'immobilisation en cours concernant l'extension du CFA dont la mise en service est prévue en Septembre 2011.



## ANNEXE

Page 17

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Catégorie d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an
Constructions (en fonction du composant)	Linéaire	15 à 40 ans
Installations générales	Linéaire	15 ans
Matériel industriel	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans



## ANNEXE

Page 18

## 3- NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Etat des créances :

	Montant Brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an
Actif immobilisé	33 255		33 255
Actif circulant & charge d'avance	2 105 727	2 105 727	
TOTAL	2 138 982	2 105 727	33 255

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :

Clients & comptes rattachés	878,29
Autres créances	2 002 314,15

Les autres créances sont constituées de subventions à recevoir, dont la subvention de la Région Rhône-Alpes de 1.890.000 € (2.700.000 € - Acompte de 810.000 €) concernant l'extension du CFA.

Charges constatées d'avance :

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'association.

Valeurs mobilières de placement :

Evaluation des valeurs mobilières de placement :

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition & l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature confèrent les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.



## 4- NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social : Actions ou parts sociales

Non applicable

Provisions :

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Prov. Réglementées				
Prov. Pour risq. & charges	187 131	28 846	44 304	171 673
Prov. Pour dépréciation				
TOTAL	187 131	28 846	44 304	171 673

## ANNEXE

Page 19

Les provisions pour risques et charges sont composées :

\* provision pour indemnités de départ à la retraite, elles incluent les charges sociales et fiscales, et s'élèvent à 151.673,40 €.

Les droits sont ceux prévus par la CCN du bâtiment et des travaux publics.

\* provision pour risque liée à un litige social total pour 20 000€.

Droits individuels à la formation

Droits individuels à la formation	Volume d'heures de formation
Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice	894,40
Cumul des droits acquis par les salariés du 01/01/04 au 31/12/09	3 793,00
Heures DIF consommées en 2009	21,00



## ANNEXE

Page 20

## 4- NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes :

	Mont. Brut	A 1 an au +	+1 an -5 ans	A +de 5ans
Etabliss.de crédit				
Dettes financ. Div.				
Fournisseurs	356 219	356 219		
Det. Fiscal & social	442 306	442 306		
Dettes / immobilis.	0	0		
Autres dettes	3 250 758	1 571 557	1 526 950	152 251
Produits const. D'av.	261 850	261 850		
TOTAL	4 311 134	2 631 933	1 526 950	152 251

Les autres dettes sont principalement composées de subventions à utiliser et à recevoir dont la subvention de la Région de 2.700.000 € concernant l'extension du CFA.

Dettes représentées par des effets de commerce :

Non applicable

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

Fournisseurs	113 934
Dettes fiscales & sociales	276 405
Dettes sur immobilisations	0

Produits constatés d'avance :

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance ordinairement liés à l'exploitation normale de l'Association.

## ANNEXE

Page 21

## DETAIL PRODUITS ET CHARGES

Produits à recevoir :

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan

Créances clients et comptes rattachés	27 863	
Dont autres factures à établir	878	
Autres créances	2 002 314	
Subv à recevoir Région Equipt	47 709	
Subv à recevoir Région Travaux	1 890 000	
Subv à recevoir C.C.C.A. Travaux	0	
Subv à recevoir C.C.C.A. Equipt	39 486	
Autres subv à recevoir	25 120	
Total	2 030 177	

Charges constatées d'avance :

Charges constatées d'avance	75 102
Total	75 102

Charges à payer :

Montant des produits à payer incluse dans les postes suivants du bilan

Fournisseurs d'exploitation F.N.P.	113 934	
Fournisseurs d'immobilisations F.N.P.	0	
Dettes fiscales et sociales :	276 405	
Dette CP		187 697
Autres charges pers. À payer		393
Charges sociales/congés payés		78 215
Charges fiscales / Congés payés		10 100
Total	390 340	

Produits constatés d'avance :

Produits constatés d'avance	261 850
Total	261 850

**ANNEXE**

Page 22

**PERIMETRE DES COMPTES ANNUELS**

Les comptes de l'organisme gestionnaire sont identiques à ceux du CFA.

La structure juridique de l'organisme gestionnaire est sous la forme d'une Association de Loi 1901.

Une autre activité non significative est incluse dans les comptes telle que la formation continue.

**RESSOURCES NON UTILISEES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

<b>OBJET</b>	<b>Montant</b>
Reliquat de Taxe d'apprentissage	353 900
Taxes parafiscales non utilisées	0
Subventions du Conseil Régional non utilisées	0
Transfert de fonds de l'alternance non utilisé	0
Autres subventions CCCA	0
Autres subventions de fonctionnement non utilisées	0
<b>TOTAL</b>	<b>353 900</b>

**ACTIVITE ANNEXE**

L'activité autre que la formation d'apprentis, les classes de CPA et les activités THR est intégrée dans les comptes du CFA car elle ne représente que 1% des produits du CFA.