



KPMG Entreprises
Anjou
58, rue César Geoffray
BP 10924
49009 Angers Cedex 01
France

Téléphone : +33 (0)2 41 87 09 45
Télécopie : +33 (0)2 41 86 72 99
Site internet : www.kpmg.fr

Association CFA Alternance

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2010
Association CFA Alternance
42 rue des Hauts Pavés
44000 Nantes
Ce rapport contient 16 pages



**KPMG Entreprises
Anjou**
58, rue César Geoffray
BP 10924
49009 Angers Cedex 01
France

Téléphone : +33 (0)2 41 87 09 45
Télécopie : +33 (0)2 41 86 72 99
Site internet : www.kpmg.fr

Association CFA Alternance

Siège social : 42 rue des Hauts Pavés
44000 Nantes

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2010

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 31/12/2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CFA Alternance, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos 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.

1 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.

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la valorisation des prestations à facturer à Unifaf et les subventions à recevoir de la Région des Pays de la Loire ainsi que les coûts de formation y afférents.

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 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 financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Angers, le 13 mai 2011

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.



Dominique Grignon
Associé

BILAN

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	5 825,72	2 000,50	3 825,22	502,32
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	3 586,32	1 126,43	2 459,89	2 818,52
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	7,50		7,50	7,50
ACTIF IMMOBILISE	9 419,54	3 126,93	6 292,61	3 328,34
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	706 885,20		706 885,20	66 035,70
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	180 173,30		180 173,30	401 324,79
Charges constatées d'avance	2 855,49		2 855,49	1 369,41
ACTIF CIRCULANT	889 913,99		889 913,99	468 729,90
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	899 333,53	3 126,93	896 206,60	472 058,24

KPMG S.A.
 Bureau de Cholet
 28, rue de Terre-Neuve
 ZAC de l'Ecuyère - BP 30335
 49300 CHOLET CEDEX

BILAN

	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	28 787,65	26 228,37
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	13 154,65	2 559,28
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	41 942,30	28 787,65
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	571 821,58	411 603,48
Dettes fiscales et sociales	32 080,72	31 667,11
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	250 362,00	
DETTES	854 264,30	443 270,59
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	896 206,60	472 058,24

KPMG S.A.
 Bureau de Cholet
 28, rue de Terre-Neuve
 ZAC de l'Ecuyère - BP 30335
 49300 CHOLET

COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	843 151,26	100,00	687 149,91	100,00	156 001,35	22,70
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises et Transferts de charge						
Colisations						
Autres produits	4 905,26	0,58	4 185,54	0,61	719,72	17,20
Produits d'exploitation	848 056,52	100,58	691 335,45	100,61	156 721,07	22,67
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières	4 569,26	0,54	5 747,65	0,84	-1 178,39	-20,50
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	688 382,00	81,64	576 982,37	83,97	111 399,63	19,31
Impôts et taxes	5 646,00	0,67	3 178,99	0,46	2 467,01	77,60
Salaires et Traitements	96 732,43	11,47	78 364,27	11,40	18 368,16	23,44
Charges sociales	42 786,71	5,07	31 475,71	4,58	11 311,00	35,94
Amortissements et provisions	977,75	0,12	1 341,59	0,20	-363,84	-27,12
Autres charges	196,66	0,02	0,10		196,56	NS
Charges d'exploitation	839 290,81	99,54	697 090,68	101,45	142 200,13	20,40
RESULTAT D'EXPLOITATION	8 765,71	1,04	-5 755,23	-0,84	14 520,94	-252,31
Opérations faites en commun						
Produits financiers	3 317,64	0,39	4 120,51	0,60	-802,87	-19,48
Charges financières						
Résultat financier	3 317,64	0,39	4 120,51	0,60	-802,87	-19,48
RESULTAT COURANT	12 083,35	1,43	-1 634,72	-0,24	13 718,07	-839,17
Produits exceptionnels	1 071,30	0,13	4 194,00	0,61	-3 122,70	-74,46
Charges exceptionnelles						
Résultat exceptionnel	1 071,30	0,13	4 194,00	0,61	-3 122,70	-74,46
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	13 154,65	1,56	2 559,28	0,37	10 595,37	414,00
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total des produits						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
Total des charges						

KPMG S.A.
Bureau de Cholet
28, rue de Terre-Neuve
ZAC de l'Ecuyère - BP 30335
44372 NANTES Cedex 3

ANNEXE

KPMG S.A.
Bureau de Cholet
28, rue de Terre-Neuve
ZAC de l'Ecuyère - BP 30335
49000 CHOLET CEDEX

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : CFA ALTERNANCE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2010, dont le total est de 896 207 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 13 155 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 10/05/2011 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2010 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

KPMG S.A.
Bureau de Cholet
28, rue de Terre-Neuve
ZAC de l'Ecuyère - BP 30335
49002 CHOLET CEDEX

Règles et méthodes comptables

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Conformément à l'avis CNC du 15 juin 2007, les frais liés à l'acquisition (droits de mutation, honoraires et frais d'actes) des titres de participation sont incorporés au prix de revient de ces titres. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.

Produits et charges exceptionnelles

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

KPMG S.A.
Bureau de Cholet
28, rue de Terre-Neuve
ZAC de l'Ecuyère - BP 30335
49303 CHOLET CEDEX

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	au début d'exercice	Augmentation	Diminution	en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 068	3 942		5 826
Immobilisations incorporelles	3 068	3 942		5 826
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 586			3 586
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	3 586			3 586
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	8			8
Immobilisations financières	8			8
ACTIF IMMOBILISE	6 662	3 942		9 420

KPMG S.A.
Bureau de Cholet
28, rue de Terre-Neuve
ZAC de l'Ecuyère - BP 30335
49303 CHOLET CEDEX

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		3 942		3 942
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		3 942		3 942
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

KPMG S.A.
 Bureau de Cholet
 28, rue de Terre-Neuve
 ZAC de l'Ecuyère - BP 30335
 49303 CHOLET CEDEX

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 565	117		2 001
Immobilisations incorporelles	2 565	117		2 001
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	768			1 126
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	768			1 126
ACTIF IMMOBILISE	3 333	117		3 127

KPMG S.A.
 Bureau de Cholet
 28, rue de Terre-Neuve
 ZAC de l'Ecuyère - BP 30335
 49303 CHOLET CEDEX

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 709 748 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	8		8
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	706 886	706 886	
Charges constatées d'avance	2 855	2 855	
Total	709 748	709 741	8

Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice

KPMG S.A.
Bureau de Cholet
28, rue de Terre-Neuve
ZAC de l'Ecuyère - BP 30335
49303 CHOLET CEDEX

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin 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				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	26 228	2 559		28 788
Report à Nouveau				
Résultat de l'exercice	2 559	10 595		13 155
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	28 788	13 155		41 942

KPMG S.A.
 Bureau de Cholet
 28, rue de Terre-Neuve
 ZAC de l'Ecuyère - BP 30335
 49303 CHOLET CEDEX

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 854 264 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	571 822	571 822		
Dettes fiscales et sociales	32 081	32 081		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	250 362	250 362		
Total	854 264	854 264		

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés sur l'exercice

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	417 468
Dettes provis. pr congés à payer	7 469
Personnel - autres charges à payer	828
Charges sociales s/congés à payer	3 735
Charges sociales - charges à payer	1 959
Etat - autres charges à payer	3 688
Total	435 147

KPMG S.A.
Bureau de Cholet
28, rue de Terre-Neuve
ZAC de l'Ecuyère - BP 30335
49303 CHOLET CEDEX

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	2 855		
Total	2 855		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	250 362		
Total	250 362		

KPMG S.A.
 Bureau de Cholet
 28, rue de Terre-Neuve
 ZAC de l'Ecuyère - BP 30693
 49303 CHOLET CEDEX

CFA – Tableau Annexe

RESSOURCES DE L'ORGANISME

Origine des Fonds	Montant (2010)		Montant (2009)	
	Valeur	En %	Valeur	En %
I - Ressources provenant des Entreprises et Administrations pour les salariés et les particuliers				
Entreprise				
Etat, collectivités locales				
Etablissements publics				
Entreprises via CIF, OPCA				
Particuliers				
Sous-Total I	0,00		0,00	
II - Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances européennes				
Etat	8 911,00	1%	10 056,00	1%
Région	277 627,99	32%	178 941,51	26%
Autres collectivités locales				
Sous-Total II	286 538,99		188 997,51	
III - Autres				
Autres organismes de formation	546 624,40	65%	493 007,40	71%
Autres ressources	13 305,39	2%	9 265,51	2%
Sous-Total II	559 929,79		502 272,91	
TOTAL DES RESSOURCES	846 468,78	100%	691 270,42	100%

DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE

Origine des Fonds	Montant (2010)		Montant (2009)	
	Valeur	En %	Valeur	En %
Diplômantes (1)	639 285,33	100%	531 766,84	100%
Perfectionnement professionnel et qualifiant				
Insertion				
TOTAL	639 285,33	100%	531 766,84	100%
(1) Diplômes nationaux, titres homologués				

KPMG S.A.
 Bureau de Cholet
 28, rue de Terre-Neuve
 ZAC de l'Ecuyère - BP 30335
 49303 CHOLET CEDEX