



**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](http://www.kpmg.fr)

---

**Association CFA ALTERNANCE**

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

Exercice clos le 31/12/2011  
Association CFA ALTERNANCE  
42 rue des Hauts Pavés  
44000 NANTES  
*Ce rapport contient 14 pages*



**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](http://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 31/12/2011

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 2011, 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.

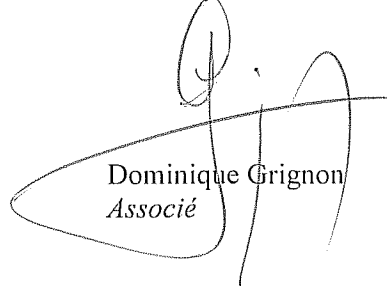
## 3 Vérifications et informations spécifiques

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

Nantes, le 21 mai 2012

KPMG Audit Ouest



Dominique Grignon  
Associé

## BILAN

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	5 825,72	3 816,82	2 008,90	3 825,22
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	3 586,32	1 485,07	2 101,25	2 459,89
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
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 419,54</b>	<b>5 301,89</b>	<b>4 117,65</b>	<b>6 292,61</b>
<b>Stocks</b>				
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	395 027,17		395 027,17	706 885,20
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	141 929,76		141 929,76	180 173,30
Charges constatées d'avance	2 292,35		2 292,35	2 855,49
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>539 249,28</b>		<b>539 249,28</b>	<b>889 913,99</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>543 668,82</b>	<b>5 301,89</b>	<b>543 366,93</b>	<b>896 206,60</b>

## BILAN

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	41 942,30	28 787,65
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>52 076,30</b>	<b>13 154,65</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>94 019,10</b>	<b>41 942,30</b>
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
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	428 981,87	571 821,58
Dettes fiscales et sociales	18 080,96	32 080,72
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	2 285,00	250 362,00
<b>DETTES</b>	<b>449 347,83</b>	<b>854 264,30</b>
Ecart de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>543 366,93</b>	<b>896 206,60</b>

## COMPTES DE RESULTAT

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	374 565,80	37,13	843 151,26	100,00	-468 585,46	-55,58
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	634 351,38	62,87			634 351,38	
Reprises et Transferts de charge						
Cotisations						
Autres produits	8 539,51	0,85	4 905,26	0,58	3 634,25	74,09
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>1 017 456,69</b>	<b>100,85</b>	<b>848 056,52</b>	<b>100,58</b>	<b>169 400,17</b>	<b>19,98</b>
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières	5 339,66	0,53	4 569,26	0,54	770,40	16,86
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	825 858,81	81,86	688 382,00	81,64	137 476,81	19,97
Impôts et taxes	5 497,16	0,54	5 646,00	0,67	-148,84	-2,64
Salaires et Traitements	95 850,31	9,50	96 732,43	11,47	-882,12	-0,91
Charges sociales	36 841,16	3,65	42 786,71	5,07	-5 945,55	-13,90
Amortissements et provisions	2 174,96	0,22	977,75	0,12	1 197,21	122,45
Autres charges	0,21		196,66	0,02	-196,45	-99,89
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>971 562,27</b>	<b>96,30</b>	<b>839 290,81</b>	<b>99,54</b>	<b>132 271,46</b>	<b>15,76</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>45 894,42</b>	<b>4,55</b>	<b>8 765,71</b>	<b>1,04</b>	<b>37 128,71</b>	<b>423,57</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers	2 614,01	0,26	3 317,64	0,39	-703,63	-21,21
Charges financières						
<b>Résultat financier</b>	<b>2 614,01</b>	<b>0,26</b>	<b>3 317,64</b>	<b>0,39</b>	<b>-703,63</b>	<b>-21,21</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>48 508,43</b>	<b>4,81</b>	<b>12 083,35</b>	<b>1,43</b>	<b>36 425,08</b>	<b>301,45</b>
Produits exceptionnels	4 067,34	0,40	1 071,30	0,13	2 996,04	279,66
Charges exceptionnelles	498,97	0,05			498,97	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>3 568,37</b>	<b>0,35</b>	<b>1 071,30</b>	<b>0,13</b>	<b>2 497,07</b>	<b>233,09</b>
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>52 076,80</b>	<b>5,16</b>	<b>13 154,65</b>	<b>1,56</b>	<b>38 922,15</b>	<b>295,88</b>
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>Total des produits</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
<b>Total des charges</b>						

---

ANNEXE

## Règles et méthodes comptables

### Désignation de l'association : CFA ALTERNANCE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 543 367 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 52 077 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 18/05/2012 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2011 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.

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

\* Matériel de bureau : 5 à 10 ans

\* Matériel informatique : 3 ans

\* Mobilier : 10 ans

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

### 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 exceptionnels

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



## 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				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 826			5 826
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>5 826</b>			<b>5 826</b>
- 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				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>3 586</b>			<b>3 586</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	8			8
<b>Immobilisations financières</b>	<b>8</b>			<b>8</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 420</b>			<b>9 420</b>

## 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				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 001	1 314		3 817
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 001</b>	<b>1 314</b>		<b>3 817</b>
- 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	1 126	359		1 485
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 126</b>	<b>359</b>		<b>1 485</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>3 127</b>	<b>1 673</b>		<b>5 302</b>

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 397 327 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	8		8
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	395 027	395 027	
Charges constatées d'avance	2 292	2 292	
<b>Total</b>	<b>397 327</b>	<b>397 320</b>	<b>8</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Produits à recevoir

	Montant
Etat - produits à recevoir	610
Divers - produits à recevoir	506
<b>Total</b>	<b>1 116</b>

## 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				
<b>Total fonds sans droit reprise</b>				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
<b>Total fonds avec droit reprise</b>				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	28 788	13 155		41 942
Report à Nouveau				
Résultat de l'exercice	13 155	38 922		52 077
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>41 942</b>	<b>52 077</b>		<b>94 019</b>

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

	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	428 982	428 982		
Dettes fiscales et sociales	18 081	18 081		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	2 285	2 285		
<b>Total</b>	<b>449 348</b>	<b>449 348</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				

## Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	337 261
Dettes provis. pr congés à payer	6 617
Charges sociales s/congés à payer	3 308
Charges sociales - charges à payer	1 728
Etat - autres charges à payer	3 769
<b>Total</b>	<b>352 684</b>

## Notes sur le bilan

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	2 292		
Total	2 292		

## Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	2 285		
Total	2 285		

## Ressources de l'organisme

Origine des Fonds	Montant (2011)		Montant (2010)	
	Valeur	En %	Valeur	En %
<b>I - Ressources provenant des Entreprises et Administrations pour les salariés et les particuliers</b>				
Entreprise				
Etat, collectivités locales				
Etablissements publics				
Entreprises via CIF, OPCA				
Particuliers				
<b>Sous-Total I</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>II - Ressources provenant des pouvoirs publics</b>				
Instances européennes				
Etat	29 582,47	3%	8 911,00	1%
Région	344 983,33	32%	277 627,99	33%
Autres collectivités locales				
<b>Sous-Total II</b>	<b>374 565,80</b>		<b>286 538,99</b>	
<b>III - Autres</b>				
Autres organismes de formation	621 844,38	61%	546 624,40	65%
Autres ressources	15 121,01	1%	13 305,39	2%
<b>Sous-Total II</b>	<b>636 965,39</b>		<b>559 929,79</b>	
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>1 011 531,19</b>	<b>100%</b>	<b>846 468,78</b>	<b>100%</b>

## DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE

Origine des Fonds	Montant (2010)		Montant (2009)	
	Valeur	En %	Valeur	En %
Diplômantes (1)	745 126,12	100%	639 285,33	100%
Perfectionnement professionnel et qualifiant				
Insertion				
<b>TOTAL</b>	<b>745 126,12</b>	<b>100%</b>	<b>639 285,33</b>	<b>100%</b>

(1) Diplômes nationaux, titres homologués