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

Association ADAMSSE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2014
Association ADAMSSE
42 rue des Hauts Pavés
44000 Nantes
Ce rapport contient 14 pages

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

Société par actions simplifiée
inscrite à la Compagnie
Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Rennes.

Siège social :
KPMG Audit Ouest
7 Boulevard Albert Einstein
44311 Nantes Cedex 3
Capital : 200 000 €.
Code APE 6920Z
512 802 547 R.C.S. Nantes
TVA Union Européenne
FR 69 51 28 02 547

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

Association ADAMSSE

Siège social : 42 rue des Hauts Pavés
44000 Nantes

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2014

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 31/12/2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ADAMSSE, 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 créances à recevoir et produits constatés d'avance.

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.

Cholet, le 17 juin 2015

KPMG Audit Ouest

Dominique Grignon
Associé

BILAN

ACTIF	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	5 825,72	5 825,72		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	3 586,32	2 560,97	1 025,35	1 383,98
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**	**8 386,69**	**1 032,85**	**1 391,48**
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	618,00		618,00	730,52
Créances				
Usagers et comptes rattachés	30 768,00		30 768,00	24 028,96
Autres créances	39 329,68		39 329,68	110 498,26
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	467 037,42		467 037,42	475 230,84
Charges constatées d'avance	3 431,95		3 431,95	1 572,69
ACTIF CIRCULANT	**541 185,05**		**541 185,05**	**612 061,27**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	**550 604,59**	**8 386,69**	**542 217,90**	**613 452,75**

BILAN

PASSIF	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	91 712,47	103 491,76
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	**7 298,29**	**-11 779,29**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	**99 010,76**	**91 712,47**
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	288 591,35	330 022,95
Dettes fiscales et sociales	51 361,19	56 801,33
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	103 254,60	134 916,00
DETTES	**443 207,14**	**521 740,28**
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	**542 217,90**	**613 452,75**

COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	302 410,00	37,84	320 392,06	36,05	-17 982,06	-5,61
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	496 857,09	62,16	568 326,60	63,95	-71 469,51	-12,58
Reprises et Transferts de charge						
Cotisations						
Autres produits	20 567,51	2,57	25 454,04	2,86	-4 886,53	-19,20
Produits d'exploitation	**819 834,60**	**102,57**	**914 172,70**	**102,86**	**-94 338,10**	**-10,32**
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	600 985,16	75,19	738 131,72	83,06	-137 146,56	-18,58
Impôts et taxes	2 700,68	0,34	10 263,25	1,15	-7 562,57	-73,69
Salaires et Traitements	143 244,35	17,92	124 537,75	14,01	18 706,60	15,02
Charges sociales	65 798,30	8,23	54 721,12	6,16	11 077,18	20,24
Amortissements et provisions	358,63	0,04	1 555,84	0,18	-1 197,21	-76,95
Autres charges	24,00		0,24		23,76	NS
Charges d'exploitation	**813 111,12**	**101,73**	**929 209,92**	**104,56**	**-116 098,80**	**-12,49**
RESULTAT D'EXPLOITATION	6 723,48	0,84	-15 037,22	-1,69	21 760,70	-144,71
Opérations faites en commun						
Produits financiers	1 499,09	0,19	2 244,32	0,25	-745,23	-33,21
Charges financières						
Résultat financier	**1 499,09**	**0,19**	**2 244,32**	**0,25**	**-745,23**	**-33,21**
RESULTAT COURANT	8 222,57	1,03	-12 792,90	-1,44	21 015,47	-164,27
Produits exceptionnels			1 173,61	0,13	-1 173,61	-100,00
Charges exceptionnelles	924,28	0,12	160,00	0,02	764,28	477,68
Résultat exceptionnel	**-924,28**	**-0,12**	**1 013,61**	**0,11**	**-1 937,89**	**-191,19**
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	7 298,29	0,91	-11 779,29	-1,33	19 077,58	-161,96
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						

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : CFA ALTERNANCE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014, dont le total est de 542 218 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 7 298 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 23/03/2015 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2014 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 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.

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.

Amortissements

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.
L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

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
Immobilisations incorporelles	**5 826**			**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	**9 420**			**9 420**

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	5 826			5 826
Immobilisations incorporelles	**5 826**			**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	2 202	359		2 561
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**2 202**	**359**		**2 561**
ACTIF IMMOBILISE	8 028	359		8 387

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 73 537 euros et le classement détaillé 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	30 768	30 768	
Autres	39 330	39 330	
Charges constatées d'avance	3 432	3 432	
Total	**73 537**	**73 530**	**8**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Subventions - Produits à recevoir	39 330
Total	**39 330**

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 443 207 euros et le classement détaillé 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	288 591	288 591		
Dettes fiscales et sociales	51 361	51 361		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	103 255	103 255		
Total	**443 207**	**443 207**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les groupes et associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - FNP	36 690
Personnel - Congés payés	16 884
Personnel - CS sur CP	8 442
Etat - Charges à payer	2 674
Total	**64 689**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	3 432		
Total	**3 432**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	103 255		
Total	**103 255**		

Origine des Fonds	Montant (2014)		Montant (2013)	
	Valeur	En %	Valeur	En %
I - Ressources provenant des Entreprises et Administrations pour les salariés et les particuliers				
Entreprise	Néant		Néant	
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	19 859.38	4%	24 491.91	3%
Région	349 948.91	43%	363 358.10	40%
Autres collectivités locales				
Sous-Total II	**369 808.29**		**387 850.01**	
III - Autres				
Autres organismes de formation	429 458.80	52%	500 504.69	55%
Autres ressources	22 066.60	3%	26 813.01	3%
Sous-Total II	**451 525.40**		**527 317.70**	
TOTAL DES RESSOURCES	**821 333.69**	**100%**	**915 167.71**	**100%**

DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE

Origine des Fonds	Montant (2014)		Montant (2013)	
	Valeur	En %	Valeur	En %
Diplômantes (1)	575 507.00	100%	568 327.00	100%
Perfectionnement professionnel et qualifiant				
Insertion				
TOTAL	**575 507.00**	**100%**	**568 327.00**	**100%**

(1) Diplômes nationaux, titres homologués