

Experts - Comptables
Commissaires aux Comptes

OPCALIA CENTRE

22 rue de la Vallée Maillard
41018 BLOIS CEDEX

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
de l'exercice clos au 31 décembre 2008

Mesdames,

Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration en date du 7 décembre 2007, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

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

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 oeuvre 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants, exposés dans l'annexe comptable, concernant :

- la provision pour risque social liée aux incidences de la dévolution envisagée des activités « Plan + 10 » et « Plan – 10 »
- les opérations relatives à la convention avec l'OPCALIA du LIMOUSIN.
- l'imputation réelle des charges de fonctionnement sur chacune des activités.

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, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

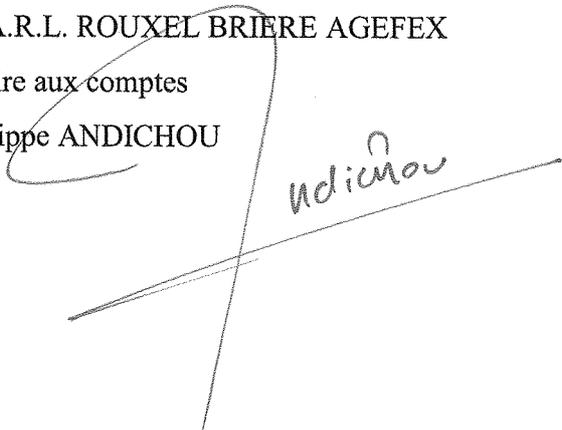
II. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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 et documents adressés aux membres du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels

Fait à Fondettes, le 3 mars 2009

Pour la S.A.R.L. ROUXEL BRIERE AGEFEX
Commissaire aux comptes
Pierre-Philippe ANDICHOU



Andichou

COMPTES ANNUELS

OPCALIA REGION CENTRE

22 Rue de la Vallée Maillard – 41000 BLOIS

**Comptes annuels
au 31 décembre 2008**

Sommaire

	Page
1. Bilan Actif	3
2. Bilan Passif.....	4
3. Compte de Résultat	5
4. Annexes	7

Bilan Passif
(Après affectation du résultat)

	31/12/2008		31/12/2007	
	An	Durée	An	Durée
		12 mois		12 mois
FONDS PROPRES				
Compte de liaisons	45 196		94 430	139 626
Fonds associatif				489 995
Réserves				
Réserve affectée aux E.F.F.	270 784	13 593	284 377	121 021
Autres				
Report à nouveau	1 452 749	163 542	1 616 290	1 863 781
Résultat de l'exercice				
SOUVENTONNETTE	45 196	1 723 592	271 545	2 040 293
Subvention d'investissements renouvelable				
Provisions				
Provision pour risques et charges	1 364 867	89 238	1 454 105	28 794
Provision pour pens ^o /objet similaires	495 442	3 661	499 103	169 717
Provisions pour formation	199 759	85 576	199 759	847 725
Provisions pour formation	669 667		755 243	
TOTAL (II)	45 196	3 082 406	360 803	3 494 398
DETTES (I)				
Emprunt et dettes auprès des étab. de crédit				
Adhérents et comptes rattachés	-	135 100	73 226	208 326
Avances et acomptes mandant OPCALIA				
Avances et acomptes autres clients		748 023	82 500	830 523
Fournisseurs et comptes rattachés	8 858	34 439	2 071	36 510
Dettes fiscales et sociales		355 998	34 912	399 768
Autres dettes				
Transferts et excédents		1 209 082	3 956	1 213 038
Autres dettes	-			
Compte de liaison collecte				
Compte de liaison mandat				
Compte de liaison inter-activités				
Compte courant immobilisations				
Compte de liaison sur dévolution				
COMPTES DE REGULARISATION PASSIF				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (III)	8 858	2 482 642	196 664	2 688 165
Ecart de conversion Passif (IV)				
TOTAL GENERAL	54 054	5 571 042	557 467	6 182 563
(1) dont à moins d'un an	8 858	2 347 542	123 438	2 479 839
(2) dont concours bancaires, soldes créditeurs de banque	-	135 100	73 226	208 326

Compte de Résultat

	31/12/2008 12 mois		31/12/2007 12 mois					
	Au.....	Durée.....						
PRODUITS DE FORMATION	Mandat	Plan + 10	Plan - 10	Total	Atv/Prof	Plan + 10	Plan - 10	Total
Subvention exploitation	41 000	372 056	287 047	700 103	-	687 022	108 418	795 440
Collecte des fonds de la formation professionnelle	-	9 543 024	378 881	9 921 905	-	8 494 039	412 400	8 906 439
Autres Produits (DIF et PP refacturés)	-	558 828	135 067	693 895	-	987 375	158 729	-
Reprise aux provisions pour charges de formation	-	847 725	108 053	955 778	-	-	-	1 146 104
TOTAL (1) - Produits de formation	41 000	11 321 633	909 048	12 271 681	-	10 168 436	679 547	10 847 983
CHARGES DE FORMATION								
Observatoire Professionnalisation	41 000	-	-	41 000	-	1 855	1 855	-
Etudes et recherches	-	6 240	1 560	7 800	-	5 669 778	556 824	6 226 602
Coûts pédagogiques	-	5 664 555	509 836	6 174 391	-	2 556 392	-	2 556 392
Salaires et charges sociales	-	2 905 152	200	2 905 352	-	463 694	-	463 694
Transports - Hébergements et divers	-	684 952	-	684 952	-	-	-	-
Contrat d'orientation	-	-	-	-	-	-	-	-
Contrat d'adaptation	-	-	-	-	-	-	-	-
Contrat de qualification	-	-	-	-	-	-	-	-
Contrat de professionnalisation	-	-	-	-	-	-	-	-
Période de Professionnalisation	-	-	-	-	-	-	-	-
DIF	-	-	-	-	-	-	-	-
Formation Tuteurs et EFT	-	-	-	-	-	-	-	-
Financement des centres de formation apprentis	-	-	-	-	-	-	-	-
Contribution FUP	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres charges (DIF et PP refacturés)	-	558 828	135 067	693 895	-	-	-	-
Paritarisme régional et Fongéfor	-	-	-	-	-	-	-	-
Formation FSE	-	-	-	-	-	28 747	9 682	38 429
Information, sensibilisation et promotion	-	31 853	9 446	41 299	-	858 519	108 053	966 572
Dotation aux provisions pour charges de formation	-	669 667	85 576	755 243	-	-	-	-
Transferts de fonds mutualisés	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (2) - Charges de formation	41 000	10 521 247	741 685	11 303 932	-	9 578 985	676 414	10 255 399
RÉSULTAT DE FORMATION (1)-(2)	-	800 386	167 363	967 748	-	589 451	3 133	592 584

	An.....		31/12/2008		31/12/2007		
	Durée.....		12 mois		12 mois		
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT							
Convention OPCALIA Centre / Limousin	-	-	-	-	-	-	
Conventions PROF/OPCALIA	512 489	89 264	10 736	100 000	56 700	22 500	
Subventions FUP	69 530	-	-	512 489	530 397	90 000	
Autres produits	444	130 745	15 725	216 000	172 200	172 200	
Subventions	-	834	100	1 378	-	-	
Autre subventions	-	49 988	6 012	56 000	251 136	251 136	
Subventions spécifiques	-	10 862	9 500	20 362	-	-	
Produits divers	4 897	209 775	1 107	209 775	14 417	63	
Produits divers affectables	-	9 207	1	15 211	29 039	9 974	
Transferts de charges	-	201	11 006	202	56 700	22 500	
Autres produits divers de gestion courante	-	38 093	-	49 099	-	-	
Reprise de Provision	-	-	-	-	-	-	
TOTAL (3) - Produits de fonctionnement	587 360	538 968	54 188	1 180 515	975 533	55 037	1 187 226
CHARGES DE FONCTIONNEMENT							
Achats et autres charges externes	95 034	276 869	29 035	400 939	233 442	212 414	479 543
Impôts et taxes	3 421	6 432	774	10 626	5 229	4 929	10 458
Charges de personnel	458 533	862 225	103 701	1 424 458	648 898	528 690	1 213 191
Autres charges de gestion courante	20 701	42 941	4 683	68 325	56 547	26 189	84 330
Dotations aux amortissements et aux provisions	9 670	55 551	6 681	71 903	20 417	19 246	40 834
TOTAL (4) - Charges de fonctionnement	587 360	1 244 018	144 873	1 976 251	964 533	791 468	1 828 356
RESULTAT D'ACTIVITE (1)+(3)-(2)-(4)	0	95 336	76 677	172 013	10 800	45 161	48 546

	31/12/2008 12 mois				31/12/2007 12 mois			
	Mandat	Plan + 10	Plan - 10	Total	At/Prof	Plan + 10	Plan - 10	Total
PRODUITS FINANCIERS								
Produits des V.M.P	-	132 683	539	133 222		182 781	1 649	184 430
Produits de participation	-	-	-	-		-	-	-
TOTAL (5) - Produits financiers		132 683	539	133 222		182 781	1 649	184 430
CHARGES FINANCIERES								
Charges d'intérêts	-	1 341	94	1 435		-	-	-
TOTAL (6) - Charges financières		1 341	94	1 435		-	-	-
RESULTAT FINANCIER (5)-(6)		131 342	445	131 788		182 781	1 649	184 430
PRODUITS EXCEPTIONNELS								
Produits exceptionnels divers	-	18 347	996	19 343		1 825	-	1 825
Reprise de Provision	-	25 703	3 091	28 794		-	-	-
Transfert de charges								
Autres								
TOTAL (7) - Produits exceptionnels		44 050	4 087	48 137		1 825	-	1 825
CHARGES EXCEPTIONNELLES								
Charges exceptionnelles	-	36 556	4 046	40 602	732 929	6 833	2	739 764
Dotations aux provisions pour risques	-	495 442	3 661	499 103				
VNC des éléments d'actifs cédés	-	-	-	-				
TOTAL (8) - Charges exceptionnelles		531 998	7 708	539 705	732 929	6 833	2	739 764
RESULTAT EXCEPTIONNEL (7)-(8)		- 487 948	- 3 621	- 491 569	- 732 929	- 5 008	- 2	- 737 939
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (1)+(3)+(5)+(7)-(2)-(4)-(6)-(8)	0,00	- 261 270	73 502	- 187 767,88	- 732 929	132 612	- 12 538	- 612 855
- A la réserve aux E.F.F.								
	0	-261 270	13 593	-247 677				
- Au report à nouveau								
	0	0	59 909	59 909				

ANNEXE

OPCALIA REGION	1
SOMMAIRE	2
PAGE	2
1 - FAITS CARACTERISTIQUES	9
2 - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	10
3 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN	12
3.1 Immobilisations	12
3.2 Créances et Dettes	14
3.3 Provisions	18
3.4 Excédent à reverser	19
4 - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	20
4.1 RESULTAT DE FORMATION	20
4.2 COMPOSANTES DU RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	28
4.3 Charges, Dotations aux Provisions Exceptionnelles	35
4.4 Produits exceptionnels et reprises de provisions	36
5 - ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DES FORMATIONS	37
6 - TABLEAU DE SUIVI DES E.F.F. ET D'AFFECTATION DU RESULTAT AU 31/12/2008	38

I – FAITS CARACTERISTIQUES

- L'Organisme Paritaire Collecteur Agréé régional CENTRE (OPCALIA CENTRE) est une association régie par les dispositions de la loi du 1^{er} juillet 1901. Il a été créé le 31/12/1994 et agréé par arrêté ministériel du 22/03/1995.
- Son objet social porte, conformément à l'article 11 de l'accord du 17 novembre 1994, sur l'application au niveau régional interprofessionnel, de l'article IX de l'avenant du 5 juillet 1994 à l'accord national interprofessionnel du 3 juillet 1991 relatif à la formation et au perfectionnement professionnel, modifié par les avenants du 8 novembre 1991 et du 8 janvier 1992.
- L'accord du 27 janvier 2006, modifiant l'accord du 17 novembre 1994, et confirmé par l'arrêté du 13 novembre 2006 modifiant l'arrêté du 22 mars 1995 portant agrément d'organismes collecteurs paritaires, a retiré à compter du 1^{er} janvier 2007, l'agrément d'OPCALIA CENTRE au titre de son activité de collecte des fonds de la section professionnalisation.
En conséquence, un acte de dévolution de l'activité professionnalisation a été établi en date du 28/09/2007. Cette opération s'est traduit par le transfert, à l'organisme OPCALIA, de cette activité et de l'ensemble des postes d'actif relatifs à cette section avec pour contrepartie la prise en charge par ce même organisme de l'ensemble des postes du passif de l'activité professionnalisation. A ce titre, les présents comptes annuels ne présentent plus que les agréments Plan + 10 et Plan – 10, et une section « mandat » dans laquelle sont enregistrés les produits et les charges de fonctionnement d'OPCALIA CENTRE dans le cadre du mandat reçu d'OPCALIA aux fins de gérer les fonds de la section Professionnalisation.

2 – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes d'OPCALIA CENTRE ont été établis conformément au Plan Comptable Général, complété par l'avis du C.N.C. du 3 février 1993 relatif au plan comptable des Organismes Agréés par l'Etat aux fins de gestion paritaire des fonds de la formation professionnelle, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes,

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 créances, dettes, charges et produits communs aux activités exercées par OPCALIA CENTRE à savoir :

- gestion des fonds des activités agréées (Plan +10 et Plan -10)
- gestion des fonds de la professionnalisation d'OPCALIA en vertu du mandat reçu

ont été répartis par application des clés de répartition suivantes :

	31/12/2008	31/12/2007
Plan + 10	60,53%	47,00%
Plan - 10	7,28%	3,00%
Mandat	32,19%	50,00%

La détermination des clés de répartition présentées ci-dessus résulte de l'application d'une méthode déterminée par OPCALIA afin de calculer la part des frais de fonctionnement affectée à la section Professionnalisation. Cette part est calculée par observation de moyennes des collectes, décaissements et engagements de l'année écoulée, pondérées d'une répartition forfaitairement déterminée comme : 50% Professionnalisation, 40% Plan+10, 10% Plan-10.

Facture à établir

Dans un souci de simplification, le bilan de la section mandat comprend uniquement les conséquences de la régularisation financière concernant la facturation à OPCALIA des charges liées à l'activité de mandataire, qui se traduit par la constatation d'une facture à établir d'un montant 54 054,32 € TTC. En conséquence, le bilan au 31 décembre 2008 comprend :

A l'actif :

- * une créance envers OPCALIA pour 54 054,32 €.

Au passif :

- * un « compte de liaison mandat » correspondant à la dette de la section mandat sur les sections Plan pour 45 195,92 €,
- * une dette sur le trésor public correspondant à la TVA sur Facture à établir pour 8 858,40€,

3 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

3.1 IMMOBILISATIONS

• Les variations constatées sur l'exercice sont détaillées ci-après :

	Au.....			
	31/12/2008			
	Valeur Brute 31/12/2007	Acquisitions	Cessions	Valeur Brute 31/12/2008
Frais d'études et recherches	236 268	2 102	193 533	44 837
Immobilisations en cours	2 102		2 102	-
Immobilisations incorporelles	238 370	2 102	195 635	44 837
Terrains	18 584			18 584
Constructions	446 213			446 213
Installations techniques, Matériel et Out.	70 143	9 389		79 532
Autres immobilisations corporelles	651			651
Matériel informatique & bureau	185 243		56 341	128 902
Avances et acomptes				-
Immobilisations corporelles	720 834	9 389	56 341	673 882
Participations				-
Autres titres immobilisés				-
Dépôts	717			717
Autres immob. financières				-
Immobilisations financières	717	-	-	717
TOTAL GENERAL (III+III)	959 921	11 491	251 977	719 435

En ce qui concerne les amortissements, les durées d'amortissements retenues sont celles prévues par le Plan Comptable Général. Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

An.....		31/12/2008			
		Amortissements 31/12/2007	Dotation	Reprise	Amortissements 31/12/2008
Frais d'études et recherches		197 672	22 514	191 440	28 745
Immobilisations incorporelles		197 672	22 514	191 440	28 745
Terrains					
Constructions		406 764	3 880		410 643
Installations techniques, Matériel et Out.		45 656	4 278		49 934
Autres immobilisations corporelles		651			651
Matériel informatique & bureau		149 537	11 190	54 125	106 602
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles		602 608	19 347	54 125	567 830
Participations		-			-
Autres titres immobilisés		-			-
Dépôts		-			-
Autres immob. financières		-			-
Immobilisations financières		-			-
TOTAL GENERAL (I+II+III)		300 280	41 861	245 566	596 575

Rappel : dans le cadre des règlements du CRC numéro 2004-06, 2002-10 et 2003-07, appliqués par OPCALIA Centre depuis le 1^{er} janvier 2005, les immobilisations sont dorénavant amorties en fonction de leur durée d'utilisation présumées et non plus en fonction des durées d'usages établies préalablement.

En 2005, le passage de l'ancien régime d'amortissement au nouveau régime s'était fait selon la méthode prospective. Il est rappelé qu'au 31 décembre 2006, la préparation de la dévolution de l'activité professionnalisation a conduit OPCALIA CENTRE à constater dans des « comptes courants immobilisations » enregistrés au passif des sections Plan, la quote-part des valeurs nettes comptables des immobilisations de l'organisme affectée à l'activité professionnalisation.

Ces comptes courants ont été amortis, au titre de l'utilisation au cours de l'exercice 2008 des immobilisations correspondantes, selon le plan d'amortissement des actifs concernés.

Les produits à recevoir de créances se décomposent comme suit :

DESIGNATION	MONTANT HT en €	TVA	TTC
Facture OPCALIA Limousin	100 000,00	19 600,00	119 600,00
Frais Gilbert Emille 2008 réglé 2 fois	50,33	0,00	50,33
Rbt frais poste	8,25	0,00	8,25
EDEC - FSE N-1 (2006)	96 984,54	non	96 984,54
EQUAL ingenierie N (2007)	150 306,61	non	150 306,61
EQUAL formation N (2007)	91 588,24	non	91 588,24
EDEC - FSE - N (2007)	17 028,83	non	17 028,83
" provision FSE 2007 + de 10 à 49"	61 737,11	non	61 737,11
EDEC - EDDF - N (2007)	-1 088,00	non	-1 088,00
EDEC assistance technique - FSE - N (2007)	36 381,00	non	36 381,00
EGALLIA assistance technique 2007/2008	126 983,07	non	126 983,07
EGALLIA formation 2008	159 563,04	non	159 563,04
Conseil reg 2008 p10	9 855,17	non	9 855,17
Conseil reg 2008 P10 at	9 101,94	non	9 101,94
EDEC - FSE 2008	6 598,61	non	6 598,61
FSE Subvention globale p10	83 160,51	non	83 160,51
FSE Subvention globale p10 at	7 500,00	non	7 500,00
GPPEC/VAE 2008 AT	2 307,00	non	2 307,00
GPPEC/VAE 2008 P10	1 368,32	non	1 368,32
Trajectoire 2008 AT	10 464,00	non	10 464,00
Démograph	3 463,90	678,92	4 142,82
Agefal/Fup chargés de mission 2007/2008	4 500,00	882,00	5 382,00
Agefal/Fup chargés de mission 2008/2009	54 000,00	10 584,00	64 584,00
EDEC - FSE N-1 (2006)	86 351,07	non	86 351,07
EDEC - FSE - N (2007)	46 394,06	non	46 394,06
Conseil reg 2008 m10	24 516,63	non	24 516,63
EDEC - FSE 2008	5 157,59	non	5 157,59
FSE Subvention globale m10	101 189,61	non	101 189,61
FSE Subvention globale m10 at	9 500,00	non	9 500,00
GPPEC/VAE 2008 M10	195,46	non	195,46
OPCALIA NATIONAL - complément budget 2008	45 195,92	8 858,40	54 054,32

3.2.2 Dettes

	31/12/2008	31/12/2007			
At.....	31/12/2008	31/12/2007			
Durée.....	12 mois	12 mois			
	Mandat	Plan +10	Plan - 10	Total	Total
Dettes	8 858	2 347 542	129 438	2 479 839	3 248 981
<i>Emprunt et dettes auprès des états, de crédit</i>					
Fournisseurs - Formations à Payer		748 023	82 500	830 523	669 150
Fournisseurs - FNP Alternance / Prof					
Collecte à reverser					
<i>Sous total Adhérents & comptes rattachés</i>	-	748 023	82 500	830 523	669 150
<i>Avances et acomptes OPCALIA</i>					
Fournisseurs - Fonctionnement		13 988	1 682	15 671	63 305
Fournisseurs - FNP PF +10		20 451		20 451	18 145
Fournisseurs - FNP PF -10			389	389	114
Fournisseurs - ARFP					
Fournisseurs - Immobilisations					
Fournisseurs - FNP Fonctionnement					
Fournisseurs - FNP ARFP					
Clients avoir à établir					
<i>Sous total Fournisseurs & comptes rattachés</i>	-	34 439	2 071	36 510	81 564
Dettes S/ Congés Payés		59 362	7 139	66 501	71 893
Primes à payer		143 494	17 258	160 752	146 884
Dettes Organismes sociaux		67 059	8 065	75 125	95 448
TVA Dédutable Immo					
TVA S/Autres biens et services					
TVA à régulariser					146 454
TVA collectée		33 978		33 978	55 786
TVA S/ Produits à Recevoir	8 858	31 745		40 603	32 068
Etat, charges à payer		20 360	2 449	22 809	17 249
<i>Sous total dettes fiscales et sociales</i>	8 858	355 998	34 912	399 768	565 783
Charges à payer					
Créditeurs divers		946 674		946 674	1 932 484
Autres - Egalia		229 518	3 956	229 518	
Autres - opte courant immobilisation		32 890		36 846	
<i>Sous total autres dettes</i>	-	1 209 082	3 956	1 213 038	1 932 484

Les échéances des dettes se présentent comme suit :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 2 ans maxi				
Emprunts et dettes financières divers	208 326	208 326		
Adhérents et comptes rattachés	830 523	830 523		
Clients avances et acomptes reçus				
Fournisseurs et comptes rattachés	36 510	36 510		
Personnel et comptes rattachés	227 253	227 253		
Sécurité sociale et organismes sociaux	75 125	75 125		
Impôts				
TVA	97 390	97 390		
Dettes s/immos et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	1 213 038	1 213 038		
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL (I+II+III)	2 657 159	2 657 159		

Les valeurs mobilières de placement ont toutes été vendues en fin d'exercice afin d'encaisser les produits financiers de l'année. Ces valeurs ont été rachetées le même jour, dégageant des plus values latentes à hauteur de 562 €.

3.3 Provisions

Elles se détaillent comme suit :

Au.....	31/12/2008
---------	------------

Provisions	31/12/2007		31/12/2008	
	Dotations	Reprises	Utilisation	
Provisions pour risques généraux	198 511	529 145	28 794	698 862
Provisions pour charges de formation	955 778	755 243	955 778	755 243
TOTAL GENERAL (I+II+III)	1 154 289	1 284 388	984 572	1 454 105

- Les provisions pour risques généraux sont destinées à couvrir :
 - la dotation aux fonds de retraite du personnel (30 041,66 €)
 - un litige porté devant le Conseil des Prud'hommes par un ancien salarié (34 103,09 €)
 - les incidences de la dévolution envisagée des activités Plan +10 et Plan -10 à OPCALIA National sur le personnel aujourd'hui en poste à OPCALIA Centre. Elle couvre une indemnité de licenciement pour un montant de 300 000 € et des actions à inscrire dans un plan social pour un montant de 165 000 €, soit au global une provision de 465 000 €
- La provision pour charges de formation est destinée à couvrir :
 - les engagements de formation résiduels sur des actions achevées au 31/12/2008

La répartition de ces provisions par activité est la suivante :

Au.....	31/12/2008	31/12/2007
Durée.....	12 mois	

	PF +10		PF -10		Net	
Provisions pour risques généraux	695 200	3 661	698 862	198 511		
Provisions pour charges de formation	669 667	85 576	755 243	955 778		
TOTAL	1 364 867	89 238	1 454 105	1 154 289		

4 – INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

4.1 RESULTAT DE FORMATION

4.1.1 Produits de formation

- La répartition de ces produits est la suivante :

Au.....	31/12/2008	31/12/2007
Durée.....	12 mois	12 mois

Produits de formation	Mandat	Plan +10	Plan - 10	Total	Total
Collecte Professionnalisation	41 000	11 321 633	909 048	12 271 681	10 847 983
Collecte Plan +10		9 543 024		9 543 024	8 494 039
Collecte Plan - 10		9 543 024	3 788 881	9 921 905	4 12 400
sous total I		558 828	135 067	693 895	8 906 439
Autres Produits (DIF et PP refacturés)	41 000	372 056	287 047	700 103	795 440
Subventions		847 725	108 053	955 778	1 146 104
Reprise de provisions s/ charges de formation		1 778 609	530 166	2 349 776	1 941 544
sous total 2	41 000				

Le détail du poste de subventions est le suivant :

▪ Subventions :	
▪ Conseil régional :	Activité P10
▪ FSE :	60 564,28 €
▪ DRTEFP EDDF :	81 367,25 €
▪ FSE Perf. seniors :	23 269,91 €
▪ DRTEFP GPEC :	3 300,00 €
▪ FSE Egalia :	1 368,32 €
:	202 186,08 €
:	-----
:	372 055,84 €
	Activité M10
	150 839,47 €
	101 680,32 €
	34 332,06 €
	195,46 €

	287 047,31 €

4.1.2 Charges de formation

- Les charges de formation sont composées :
 - des charges relatives aux actions de formations réalisées et payées au cours de l'année 2008.
 - des charges provisionnées à la clôture et relatives aux actions de formation réalisées mais non réglées au 31/12/2008. Ces charges ont été comptabilisées sur la base d'une répartition des heures, prorata temporis sur la durée de la formation.
 - des charges d'information, sensibilisation, études et recherches engagées en 2008
- Dans les charges de formation figurent les actions de formation DIF (Droit Individuel à la Formation) et PP (Période de Professionnalisation) dont le financement est assuré à la fois par les fonds du Plan et par les fonds de la Professionnalisation géré par OPCALIA CENTRE pour le compte d'OPCALIA en vertu du mandat reçu.

A ce titre OPCALIA CENTRE reçoit une facturation globale (tous dispositifs confondus) en provenance des organismes de formation et/ou des entreprises adhérentes. Dès lors OPCALIA CENTRE refacture OPCALIA de la quote-part de ces formations financées par la section Professionnalisation. Ces deux opérations sont constatées dans la comptabilité d'OPCALIA CENTRE dans des comptes de charges et de produits distincts.
- Les charges d'information, sensibilisation, études et recherches se décomposent de la façon suivante :

1 - Information-sensibilisation

a) Au Centre de l'Emploi

Action d'OPCALIA	:	information des jeunes sur l'emploi et la formation	:	
		recensement des offres d'emploi des entreprises		
		tenue d'un stand et accueil du public		
		mise en relation des offres et des demandes		
		suivi de l'action		
Lieu et dates d'intervention d'OPCALIA	:			
		Orléans		21 et 22 avril 2008
		Tours		23 avril 2008
		Chartres		24 avril 2008
		Blois		24 avril 2008
		Bourges		29 avril 2008
		Châteauroux		29 avril 2008

Dépenses engagées :

	Charges directes	Acteurs	Temps passé	Valorisation du temps (salaire et charges)	Coût total	Affectation Plan +10 (1)	Affectation Plan - 10 (1)
Préparation de l'action -mailing à 286 entreprises -relances téléphoniques -analyse et traitement des offres -organisation de l'action	250 (pour mémoire)	Responsable projets	21h 35h 35h 35h	3 780	4 030	3 224	806
Déroulement de l'action/ accueil du public sur stand -location de stand -accueil, information du public -intervention dans tables rondes	752	Responsable projets 6 Chargés relations entreprise	35h (4x7h) + (2x14h)	1 050 1 512	3 314	2 651	663
Suivi de l'action -diffusion des candidatures (réalisation d'un journal) -opération téléphonique recrutement entreprise	297 (pour mémoire)	Responsable projets Assistante	70h 56h	2 100 1 288	3 685	2 948	737
				11 029	8 823	2 206	

(1) au prorata du nombre d'entreprises des deux catégories impliquées dans l'opération

2 - Information sur des actions spéciales

Deux actions particulières ont continué à faire l'objet en 2008 de campagnes d'information ciblées et personnalisées.

Elles ont concerné :

.l'opération "stages initiés par OPCALIA" dans le cadre de laquelle OPCALIA, après recueil des besoins des entreprises, achète des journées de formation à des organismes compétents sur la base d'un appel à proposition et propose ensuite aux entreprises l'inscription de leurs salariés à ces formations,

.l'organisation et l'animation de groupes d'échanges et de réflexion sur les pratiques RH des entreprises.

2 groupes, initiés en 2005, ont continué à se réunir à Orléans et Blois en 2008, à 5 reprises à Blois et 4 fois à Orléans

Dépenses engagées :

	Charges directes	Acteurs	Temps passé	Valorisation du temps (salaire et charges)	Coût total	Affectation Plan +10 (1)	Affectation Plan - 10 (1)
Stages initiés par OPCALIA							
.information aux organismes de formation	3 596	Chargé de mission	35h	805	6 122	4 898	1 224
. information aux entreprises	1 721						
Groupes de réflexion RH		Directeur adjoint	35h	1 785	5 581	5 581	N.S
(organisation, animation, suivi)	(pour mémoire)	Chargés de relation entreprises	1x4x14h (1x5x14h+1x5x4h)	3 796			
Dépenses totales					11 703	10 479	1 224

(2) stages initiés : au prorata du nombre de stagiaires des deux catégories d'entreprises inscrits dans les opérations

3 - Information sur les dispositifs de "flexibilité" inscrits dans la GPEC

Objectifs :

- . présenter aux responsables d'entreprises les dispositions visant la sécurisation des parcours professionnels
- . permettre un échange entre les participants, Monsieur Mériaux du Cabinet Amnyos Consultant et des chefs d'entreprises témoins

Lieux et dates : Blois, 13 novembre 2008

Nombre de participants : 84

Dépenses engagées :

	Quote-part charges directes	Acteurs	Temps passé	Valorisation du temps (salaire et charges)	Coût total	Affectation Plan +10	Affectation Plan - 10
Préparation et suivi	pour mémoire	Responsable projets 8 Chargés relation entreprises et projets	35h 8x7h	1 015 1 456	6 535	6 535	NS
Organisation	2 314						
Animation	1 750						

4- Participation au financement d'Infopcalia, service d'information sur la formation professionnelle du réseau OPCALIA

Objectifs :

- mise en place d'un service d'information juridique sur la formation professionnelle dédié aux chefs d'entreprises et aux responsables ressources humaines et formation (0825 86 86 08 / infopcareg@opcalia.com)

	Quote-part charges directes	Acteurs	Temps passé	Valorisation du temps (salaire et charges)	Coût total	Affectation Plan +10 (50%)	Affectation Plan - 10 (50%)
Participation au fonctionnement, + temps référent	6 076 facturation OPCALIA)	Référent régional (Directeur adjoint)	28h	1 428	7 504	3 752	3 752

5- Participation à l'expérimentation régionale "Conseil aux salariés"

Objectifs :

- mise en place d'un service de réponse téléphonique (n° indigo) sur toutes les questions relatives à la formation professionnelle, à l'évolution, à l'orientation professionnelle dédiée aux salariés, aux responsables des petites entreprises, et aux représentants du personnel
- action conduite en partenariat entre le Conseil régional et les OPCA interprofessionnels régionaux

	Quote-part charges directes	Acteurs	Temps passé	Valorisation du temps (salaire et charges)	Coût total	Affectation Plan +10 (50%)	Affectation Plan - 10 (50%)
Participation au fonctionnement, + temps référent	2 708 (facturation GIP ALFA CENTRE)	Référent régional (Directeur adjoint)	35h	1 820	4 528	2 264	2 264

6- Récapitulatif général des charges d'information et sensibilisation engagées en 2008 dans le cadre des activités Plan de formation

	Plan +10	Plan -10
Printemps de l'emploi	8 823	2 206
Information sur actions	10 479	1 224
Information Flexcurité	6 535	0
Infopcalia	3 752	3 752
Conseil aux salariés	2 264	2 264
TOTAL	31 853	9 446

2-Études et recherches sur l'activité Plan Formation +10 et -10 salariés**1- Nature des projets**

- Plusieurs projets d'action collective au profit d'entreprises et de salariés ont fait en 2008 l'objet d'une étude particulière :
- gestion des risques et performance dans l'entreprise, en collaboration avec le cabinet Symaris
 - recrutement de personnels qualifiés "sécurité" dans les entreprises de sécurité, en partenariat avec l'ASSEDIC Centre
 - approche RH au sein du pôle de compétitivité Sciences et systèmes de l'énergie électrique S2E2
 - poursuite de l'étude pour la sauvegarde des gestes des métiers du vitrail et de la lumière, en liaison avec l'Institut International du Vitrail de Chartres

2- Dépenses engagées

	Acteurs	Temps passé	Valorisation du temps (salaire et charges)	Affectation Plan +10 (80%)	Affectation Plan -10 (20%)
Construction de projets	Directeur adjoint	150h	7 800	6 240	1 560

Récapitulatif général Charges d'information-sensibilisation et études-recherche

	Information sensibilisation	Études recherche	Total
Plan +10	31 853	6 240	38 093
Plan -10	9 446	1 560	11 006

4.2. COMPOSANTES DU RESULTAT DE FONCTIONNEMENT

Le résultat de fonctionnement regroupe l'ensemble des charges et produits liés aux moyens mis en œuvre par l'organisme pour assurer son fonctionnement dans le cadre :

- de la gestion de ses activités agréées (Plan +10 et Plan -10),
- de la gestion des fonds de la professionnalisation d'OPCALIA en vertu du mandat reçu

Ainsi, le compte de résultat présente, outre les sections Plan +10 et Plan -10, les éléments de la section « Mandat », qui regroupe l'ensemble des charges et produits de fonctionnement de l'activité de mandataire d'OPCALIA CENTRE.

Les produits et charges de fonctionnement sont répartis en fonction de clés de répartition présentées au § 2. des présents comptes annuels.

Les autres subventions se répartissent comme suit :

* DRTEFP FSE :	Activité +10	Activité -10
	10 861,65 €	9 500,00 €

Les subventions Egalia, Copire, Trajectoires se répartissent comme suit :

* Opération COPIRE	70 361,23 €
* DRTEFP GPEC	2 307,00 €
* Egalia	126 983,07 €
* FSE Perf seniors	- 4 665,73 €
* Remboursement OPCA réseaux	14 789,04 €

209 774,61 €

Les autres produits concernent la refacturation à OPCALIA des subventions perçues par ce dernier au titre des chargés de mission salariés d'OPCALIA CENTRE à hauteur de 216 000 €

Le produit relatif à la convention OPCALIA / Centre et Limousin, à hauteur de 100 000 € correspondent à la convention signée entre les deux OPCALIA. Une quote part des charges sera supporté par OPCALIA Limousin. En 2008, la situation du Limousin lui a permis de prendre en charge un montant de 100 000 €.

Deux catégories de charges sont concernées par la convention :

1 - charge diffuse dans les charges normales d'OPCALIA Centre

. Mise à disposition de personnel :	113 508 €
. Mise à disposition de moyens :	7 232 €

2- charges spécifiques supplémentaires prises en charges par OPCALIA Centre :

. Carburant :	2 840,00
. Liaison informatique :	1 728,00
. Téléphone :	1 540,00
. Affranchissement :	2 067,00
. Fournitures de bureau :	303,00
. Frais de déplacement :	750,00

4.2.2 Charges de fonctionnement

An:.....	31/12/2008	31/12/2007
Durée:.....	12 mois	12 mois

Charges de fonctionnement	Mandat	Plan -10	Plan -10	Total	Total
Autres achats et charges externes	95 034	276 869	29 035	400 939	479 545
Fournitures non stockables	3 026	5 691	684	9 402	7 947
Petit équipement	375	704	85	1 164	1 047
Fournitures administratives	2 634	4 933	596	8 183	13 135
Fournitures administratives egalia / copire		174		174	37
Consommable	907	1 705	205	2 817	4 848
Sous-traitance divers	315	592	71	978	1 848
Carburant	3 975	7 474	899	12 348	13 410
Locations materiel	1 362	2 560	308	4 230	3 448
Location véhicules	10 175	19 133	2 301	31 609	32 059
Photocopie	1 219	2 292	276	3 787	5 152
Charges locatives	-	-	-	-	-
Entretien et maintenance locaux	8 136	15 298	1 840	25 274	33 393
Entretien véhicules	1 739	3 270	393	5 402	6 722
Entretien divers	-	-	-	-	-
Assurances	5 102	9 594	1 154	15 849	15 641
Frais de réunion	1 018	1 914	230	3 162	1 671
Frais de réunion Egalia / Copire		11 070		11 070	3 675
Etudes et recherches					
Documentation	1 190	2 238	269	3 697	3 967
Colloques et séminaires	-	-	-	-	-
Divers					
Honoraires	12 032	22 625	2 721	37 379	60 074
Honoraires Egalia		2 550		2 550	5 000
Honoraires OPCALIA NATIONAL		17 636	2 121	19 757	61 891
Annances et insertions	740	1 392	167	2 300	1 720
Dons et cadeaux	178	335	40	553	198
Déplacement	3 747	7 046	847	11 640	12 275

Déplacement Egalia/Copire/TH/Trajectoire						
Frais administrateurs	6 382	1 850	1 443	1 850	13 921	
Frais administrateurs Copire		12 001		19 827	15 301	
Réception	4 219	6 730	954	6 730	8 880	
Affranchissement	5 913	7 933	1 337	13 105	23 537	
Téléphone	4 555	11 120	1 030	18 371	12 918	
Téléphone Copire/Egalia		8 565		14 150	814	
Internet	6 598	659	1 492	659	14 687	
Cotisations	6	12 407	1	20 497	20	
Frais bancaires		12		20	3 455	
Frais de fonctionnement du Partiarisme		2 521	1 283	3 804		
<i>Au niveau national</i>		38 916	2 929	41 845	31 050	
<i>Au niveau régional</i>		16 061	1 209	17 270	11 120	
Frais de fonctionnement ARFP	9 492	17 848	2 147	29 486	32 022	

	31/12/2008		31/12/2007		
	Au.....		Au.....		
	Durée.....		Durée.....		
	12 mois		12 mois		
	Mandat	Plan +10	Plan -10	Total	Total
Impôts et taxes	3 421	6 432	774	10 626	10 458
Charges de personnel	458 533	862 225	103 701	1 424 458	1 207 512
Salaires bruts	295 846	556 309	66 908	919 063	821 813
Charges sociales	130 744	245 850	29 569	406 163	368 432
Autres charges de personnel	31 943	60 066	7 224	99 233	17 267
Autres charges de gest Egalita, Copire		4 013		4 013	84 329
Autres charges imputables		2	1	3	
Autres charges de gestion courante	20 701	38 926	4 682	64 309	
Dotations aux amortissements et provisions	9 670	55 551	6 681	71 903	46 513
Dotations aux amortissements		37 367	4 494	41 861	40 834
Dotations pour risques et charges (IFC)	9 670	18 184	2 187	30 042	5 679

Conformément à la décision du Conseil National de la Comptabilité, le droit individuel de la formation – DIF – ne constitue pas un passif provisionnable, sauf exceptions. Ce droit est de 20 heures par an pour les salariés ayant plus d'un an d'ancienneté. Au 31 décembre 2008, le volume d'heure de formation correspondant aux droits acquis et non utilisés au titre du DIF par l'ensemble du personnel est de 953 heures.

Au regard des limites réglementaires prévues à l'arrêté du 4 janvier 1996, les charges de fonctionnement de l'organisme se présente comme suit :

	Plan + 10	Plan - 10	Total
Collecte	9 543 024	3 78 881	9 921 905
	658 469	26 143	684 611
Charges de formation	9 292 753	521 042	9 813 795
	464 638	26 052	490 690
5%			
Limites réglementaires (A)	1 123 106	52 195	1 175 301
Charges de fonctionnement	1 244 018	144 873	1 388 891
Produits de fonctionnement	538 968	54 188	593 156
Charges de fonctionnement nettes des produits (B)	705 050	90 686	795 735
% par rapport aux limites (B) / (A)	62,8%	173,7%	67,7%

4.4 PRODUITS EXCEPTIONNELS ET REPRISES DE PROVISIONS

	Au.....	31/12/2008	31/12/2007		
	Durée.....	12 mois	12 mois		
Produits exceptionnels	Mandat	Plan +10	Plan -10	Total	Total
Divers		44 050	4 087	48 137	1 826
Produits sur cession immobilisation		18 347	996	19 343	1 826
Reprise S/ provisions pour risques Généaux		25 703	3 091	28 794	-
Reprise S/ provisions pour risques TVA		-	-	-	-
TOTAL DES PRODUITS	41 000	11 498 366	913 673	12 453 040	11 034 239

Les produits exceptionnels sont relatifs à :

L'activité Plan +10, à hauteur de 18 346,89€ et se décomposent comme suit :

* 17 450,01 € de produits sur exercices antérieurs (dont 8 895,34€ facturation 2007 de DEMOGRAH, 7 172,50€ subvention jeune chambre économique 2006 et 2007)

* 896,88 € de produits divers (dont 822,40€ d'annulation de chèque)

L'activité Plan -10, à hauteur de 995,72 € (dont 994,48 € d'annulation de chèque de 2006).

5 - ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DES FORMATIONS

- Le tableau ci-après présente le suivi des E.F.F. pour les exercices à venir (2009, 2010 et 2011).

Activités	2009			2010			2011			TOTAL
	Plan - 10	Plan - 10	Plan + 10	Plan - 10	Plan + 10	Plan - 10	Plan + 10	Plan - 10		
Engagements frais pédagogiques	262 089	13 593	8 695	0	0	-	-	-	284 377	
Total	262 089	13 593	8 695	-	-	-	-	-	284 377	

6 - TABLEAU DE SUIVI DES E.F.F. ET D'AFFECTION DU RESULTAT AU 31/12/2008

Statut	Avant Affect	Plan + 10	Plan - 10	TOTAL
I - Evolution des E.F.F. au cours de l'exercice				
Reserve E.F.F. au début de l'exercice	121 021	8 783	129 804	
Reprises des fonds affectés aux réserves :				
- au titre des réalisations	121 021	8 783	129 804	
- au titre des annulations	-	-	-	
Solde réserve E.F.F. avant affectation du résultat de l'exercice	-	-	-	
E.F.F. de l'exercice évalués à la clôture de l'exercice	270 784	13 593	284 377	
A - Montant des E.F.F. existant à réaliser au 31 décembre				
	270 784	13 593	284 377	
II - Analyse du résultat				
Report à nouveau au début de l'exercice	1 863 781	94 850	1 958 630	
Report au report à nouveau				
- des E.F.F. antérieur réalisés	121 021	8 783	129 804	
- des E.F.F. annulés				
Résultat comptable de l'exercice	261 270	73 502	187 768	
B - Montant disponible à affecter				
	1 723 532	177 135	1 900 667	
III - Affectation du montant disponible				
- A la réserve aux E.F.F.	270 784	13 593	284 377	
- Au report à nouveau	1 452 749	163 542	1 616 290	
IV - E.F.F. hors bilan à la clôture de l'exercice				
- E.F.F. couverts par la réserve	270 784	13 593	284 377	
- non couverts par les réserves	-	-	-	
TOTAL DES E.F.F. DE L'ORGANISME	270 784	13 593	284 377	