Association OPCALIA CENTRE

22, rue de la Vallée Maillard

41913 BLOIS CEDEX 9

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels.
Exercice clos le 31/12/2009

Rapport du commissaire aux comptes

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 2009 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.

Rapport du commissaire aux comptes

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 reconduction de 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,
- le plafonnement éventuel des frais de gestion liés au mandat de la professionnalisation,
- l'incidence du projet EGALIA sur les charges exceptionnelles.

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.

Rapport du commissaire aux comptes

III. VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

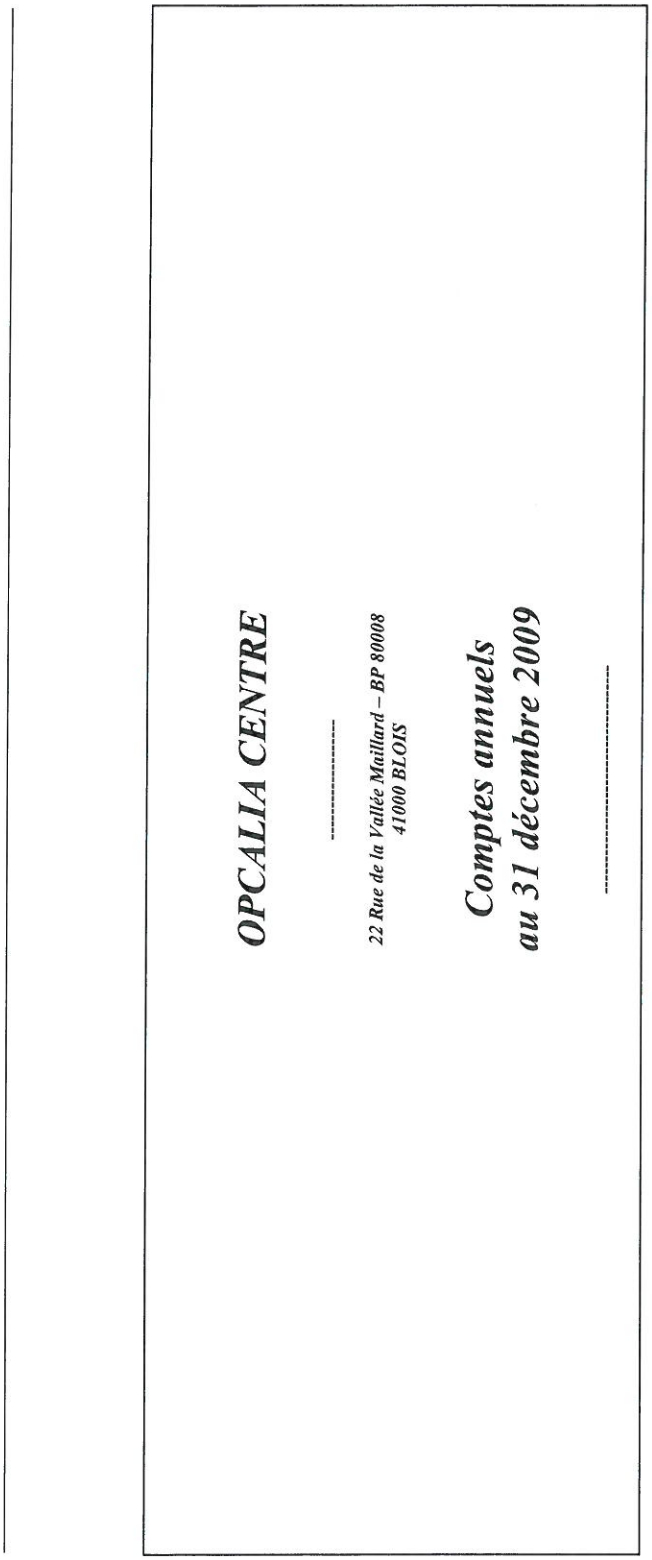
Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 17 mars 2010

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

Comptes annuels



Comptes annuels

Sommaire

Page

1. Bilan Actif 3

2. Bilan Passif..... 4

3. Compte de Résultat 5

4. Annexes 7

RBA

Cabinet RBA

1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES

Tél. 02 47 42 26 93

Bilan Actif

(Après affectation du résultat)

Au	31/12/2009				31/12/2008			
Durée	12 mois				12 mois			
	Mandat	**PF +10**	**PF -10**	**Net**	**Mandat**	**PF + 10**	**PF - 10**	**Net**
ACTIF IMMOBILISE								
Compte de liaisons		227 879		227 879		139 626		139 626
Immobilisations incorporelles								
Frais d'établissement			-					-
Frais de recherche et développement								-
Concessions brevets et droits similaires		3 418	-	3 418		16 091		16 091
Amort. Concessions brevets et droits sim		-	-					-
Fonds commercial								-
Autres immobilisations incorporelles		-	-	-				-
Amort. autres immobilisations incorporelles		-	-	-				-
Avances et acomptes								-
Immobilisations incorp.en cours		-	-	-				-
Immobilisations corporelles								
Terrains		18 584	-	18 584		18 584		18 584
Constructions		446 213	-	446 213		446 213		446 213
Amort.constructions		- 412 799		- 412 799		- 410 643		- 410 643
Installations techniques, Matériel et Out.		72 173	-	72 173		79 532		79 532
Amort. Installations techniques, Mat. et Out.		- 44 036	-	- 44 036		- 49 934		- 49 934
Mat informatique et bureau		110 449	-	110 449		128 902		128 902
Amort. Mat infor et bureau		- 96 819	-	- 96 819		- 106 602		- 106 602
Autres immobilisations corporelles		651	-	651		651		651
Amort. Autres immobilisations corporelles		- 651	-	- 651		- 651		- 651
Compte courant immobilisations corporelles				-				-
Immobilisations financières								
Participations				-				
Créances rattachées								-
Autres titres immobilisés								-
Prêts				-				-
Autres immob.financières								-
Compte courant immobilisations financières		602		602		717		717
TOTAL (I)	**-**	**325 665**	**-**	**325 665**	**-**	**262 487**	**-**	**262 487**
ACTIF CIRCULANT								
Mandant OPCALIA	-			-				-
Autres clients	-	96 048	11 573	107 621		118 776	14 285	133 061
Fournisseurs et comptes rattachés	-	3 515	424	3 939		9 189	1 105	10 294
Personnel		3 138	378	3 516		17 390	2 092	19 482
Etat	-	517 384	73 028	590 411		364 353	55 005	419 358
Autres créances								
Autres	225 052	592 569	273 490	1 091 111	54 054	1 335 838	310 128	1 700 020
Compte de liaison mandat				-				-
Compte de liaison inter-activités				-				-
Compte de liaison sur dévolution				-				-
Valeurs mobilières de placement	-	816 562	5 523	822 084		2 968 209	115 524	3 083 733
Disponibilités	-	2 037 738	144 393	2 182 130		484 808	58 126	542 934
COMPTES DE REGULARISATION ACTIF								
Charges constatées d'avance		19 465	2 345	21 811		9 992	1 202	11 194
TOTAL (II)	**225 052**	**4 086 419**	**511 153**	**4 822 624**	**54 054**	**5 308 555**	**557 467**	**5 920 076**
Charges à répartir sur plusieurs exercices								
Ecarts de conversion actif								
TOTAL GENERAL	**225 052**	**4 412 084**	**511 153**	**5 148 289**	**54 054**	**5 571 042**	**557 467**	**6 182 563**

Bilan Passif

(Après affectation du résultat)

Au.....	31/12/2009				31/12/2008			
Durée.....	12 mois				12 mois			
	Mandat	**PF +10**	**PF -10**	**Net**	**Mandat**	**PF +10**	**PF -10**	**Net**
FONDS PROPRES								
Compte de liaisons	188 170		39 708	227 879	45 196		94 430	139 626
Fonds associatif								
Réserves								
Réserve affectée aux E.F.F.		306 900	40 944	347 844		270 784	13 593	284 377
Autres				-				
Report à nouveau		1 231 582	111 731	1 343 313		1 452 749	163 542	1 616 290
Résultat de l'exercice								
SOUS-TOTAL SITUATION NETTE	**188 170**	**1 538 482**	**192 383**	**1 919 036**	**45 196**	**1 723 533**	**271 565**	**2 040 293**
Provisions				-				
Provisions pour risques et charges		494 102	3 507	497 609		495 442	3 661	499 103
Provision pour pens°/objet similaires		201 578		201 578		199 759		199 759
Provisions pour formation		727 510	120 401	847 911		669 667	85 576	755 243
TOTAL (I)	**188 170**	**2 961 673**	**316 291**	**3 466 134**	**45 196**	**3 088 401**	**360 802**	**3 494 398**
DETTES (1)								
Emprunt et dettes auprès des établ. de crédit	-	-	44 575	44 575		135 100	73 226	208 326
Adhérents et comptes rattachés	-	954 422	103 666	1 058 087		748 023	82 500	830 523
Avances et acomptes mandant OPCALIA	-	-	-	-				-
Avances et acomptes autres clients	-	-	-	-				-
Fournisseurs et comptes rattachés	-	55 208	3 523	58 730		34 439	2 071	36 510
Dettes fiscales et sociales	36 881	438 115	42 777	517 773	8 858	355 998	34 912	399 768
Autres dettes								
Transferts et excédents	-	-	-	-				-
Autres dettes	-	2 667	321	2 988		1 209 082	3 956	1 213 038
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 (II)	**36 881**	**1 450 411**	**194 862**	**1 682 154**	**8 858**	**2 482 642**	**196 665**	**2 688 165**
Ecarts de conversion Passif (IV)								
TOTAL GENERAL	**225 052**	**4 412 084**	**511 153**	**5 148 289**	**54 054**	**5 571 043**	**557 467**	**6 182 563**
(1) dont à moins d'un an	*36 881*	*1 450 411*	*194 862*	*1 682 154*	*8 858*	*2 482 642*	*196 665*	*2 688 165*
(2) dont concours bancaires, soldes créditeurs de banque	-	-	*44 575*	*44 575*	-	-	-	-

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93
10 / 45
Comptes annuels
Association OPCALIA CENTRE
Comptes annuels
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Compte de Résultat

Au Durée	31/12/2009 12 mois				31/12/2008 12 mois			
	Mandat	**Plan + 10**	**Plan - 10**	**Total**	**Mandat**	**Plan + 10**	**Plan - 10**	**Total**
PRODUITS DE FORMATION								
Subvention exploitation								
Subventions		304 996	220 498	525 494	41 000	372 056	287 047	700 103
Collecte des fonds de la formation professionnelle		9 872 138	382 616	10 254 753		9 543 024	378 881	9 921 905
Autres Produits (DIF et PP refacturés)		614 038	103 827	717 865		558 828	135 067	693 895
Transferts de fonds mutualisés d'autres organismes		-	-	-				-
Reprise aux provisions pour charges de formation		669 667	85 576	755 243		847 725	108 053	955 778
TOTAL (1) - *Produits de formation*	**-**	**11 460 839**	**792 517**	**12 253 355**	**41 000**	**11 321 633**	**909 048**	**12 271 681**
CHARGES DE FORMATION								
Observatoire Professionnalisation		-	-	-	41 000			41 000
Etudes et recherches		6 720	1 680	8 400		6 240	1 560	7 800
Coûts pédagogiques		5 950 423	524 078	6 474 501		5 664 555	509 836	6 174 391
Salaires et charges sociales		2 825 056	-	2 825 056		2 905 152	200	2 905 352
Transports - Hébergements et divers		651 033	-	651 033		684 952		684 952
Information, sensibilisation et promotion		44 003	13 678	57 681		31 853	9 446	41 299
Dépenses FSE		-	-	-				-
Autres charges (DIF et PP refacturés)		614 038	103 827	717 865		558 828	135 067	693 895
Formation Projet		-	-	-				-
Dotation aux provisions pour charges de formation		727 510	120 401	847 911		669 667	85 576	755 243
Transferts de fonds mutualisés								
TOTAL (2) - *Charges de formation*	**-**	**10 818 783**	**763 664**	**11 582 447**	**41 000**	**10 521 247**	**741 685**	**11 303 932**
RESULTAT DE FORMATION (1)-(2)	**-**	**642 055**	**28 853**	**670 908**	**-**	**800 386**	**167 363**	**967 749**
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT								
Convention OPCA CENTRE/OPCA LIM	-	133 870	16 130	150 000		89 264	10 736	100 000
Mesures d'accompagnement	-	-	-	-				-
Conventions PROF OPCALIA NATIONAL	488 170	-	-	488 170	512 489			512 489
Autres produits	9 202	17 735	2 137	29 074	444	834	100	1 378
Subventions FUP	17 091	32 940	3 969	54 000	69 530	130 745	15 725	216 000
Subventions	-	80 728	9 727	90 455		49 988	6 012	56 000
Autre subventions		38 555	25 638	64 193		10 862	9 500	20 362
Subventions specifiques	-	32 120	-	32 120		209 775		209 775
Produits divers	9 937	19 152	2 308	31 396	4 897	9 207	1 107	15 211
Produits divers affactables	-			-		201	1	202
Transferts de charges	10 716	71 376	17 847	99 939		38 093	11 006	49 099
Autres produits divers de gestion courante				-				
Reprise de Provision				-				
TOTAL (3) - *Produits de fonctionnement*	**535 116**	**426 477**	**77 755**	**1 039 348**	**587 360**	**538 968**	**54 188**	**1 180 515**
CHARGES DE FONCTIONNEMENT								
Achats et autres charges externes	85 282	252 753	28 522	366 557	95 034	276 869	29 035	400 938
Impôts et taxes	3 480	6 708	808	10 996	3 421	6 432	774	10 627
Charges de personnel	417 246	804 170	96 896	1 318 311	458 533	862 225	103 701	1 424 459
Autres charges de gestion courante	19 151	38 503	4 450	62 103	20 701	42 941	4 683	68 325
Dotations aux amortissements et aux provisions	9 957	19 190	2 312	31 459	9 670	55 551	6 681	71 902
TOTAL (4) - *Charges de fonctionnement*	**535 116**	**1 121 323**	**132 988**	**1 789 427**	**587 360**	**1 244 018**	**144 874**	**1 976 251**
RESULTAT D'ACTIVITE (1)+(3)-(2)-(4)	**0,00**	**- 52 791**	**- 26 380**	**- 79 171**	**-**	**95 336**	**76 677**	**172 013**

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93
11 / 45
Comptes annuels
Association OPCALIA CENTRE
Comptes annuels
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Compte de Résultat (suite)

Au Durée	31/12/2009 12 mois				31/12/2008 12 mois			
	Mandat	Plan + 10	Plan - 10	Total	Mandat	Plan + 10	Plan - 10	Total
PRODUITS FINANCIERS								
Produits des V.M.P		69 609	1 749	71 358		132 683	539	133 222
Produits de participation		-	-	-				-
TOTAL (5) - *Produits financiers*	**-**	**69 609**	**1 749**	**71 358**	**-**	**132 683**	**539**	**133 222**
CHARGES FINANCIERES								
Charges d'intérêts		3 018	433	3 451		1 341	94	1 435
TOTAL (6) - *Charges financières*	-	3 018	433	3 451	-	1 341	94	1 435
RESULTAT FINANCIER (5)-(6)	**-**	**66 591**	**1 315**	**67 906**	**-**	**131 342**	**445**	**131 787**
PRODUITS EXCEPTIONNELS								
Produits exceptionnels divers		7 031	847	7 878		18 347	996	19 343
Reprise de Provision		1 333	161	1 494		25 703	3 091	28 794
Transfert de charges				-				-
Autres				-				-
TOTAL (7) - *Produits exceptionnels*	**-**	**8 364**	**1 008**	**9 372**	**-**	**44 050**	**4 087**	**48 137**
CHARGES EXCEPTIONNELLES								
Charges exceptionnelles		205 323	175	205 498		36 556	4 046	40 602
Dotations aux provisions pour risques		-	-	-		495 442	3 661	499 103
VNC des éléments d'actifs cédés		1 891	228	2 119				-
TOTAL (8) - *Charges exceptionnelles*	**-**	**207 214**	**402**	**207 617**	**-**	**531 998**	**7 707**	**539 705**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (7)-(8)	**-**	**- 198 850**	**605**	**- 198 245**	**-**	**- 487 948**	**- 3 620**	**- 491 568**
Participation des salariés aux résultats	-	-	-					
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCIC (1)+(3)+(5)+(7)-(2)-(4)-(6)-(8)	**0,0**	**- 185 049,96**	**- 24 459,45**	**- 209 509,41**	**-**	**- 261 270**	**73 502**	**- 187 768**

- A la réserve aux E.F.F.		-185 050	-24 459	-209 509
- Au report à nouveau		0	0	0

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93
12 / 45
Comptes annuels
Association OPCALIA CENTRE
Comptes annuels
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

ANNEXE

1 – FAITS CARACTÉRISTIQUES 8

2 – PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES 9

3 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN 11

3.1 Immobilisations *11*

3.2 Créances et Dettes *13*

3.3 SICAV *17*

3.4 Provisions *18*

3.5 Excédent à reverser *19*

4 – INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT 21

4.1 RESULTAT DE FORMATION *21*

4.2 COMPOSANTES DU RESULTAT DE FONCTIONNEMENT *29*

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 31/12/2009 38

7 –AUTRES INFORMATIONS : 39

RBA

Cabinet RBA

1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES

Tél. 02 47 42 26 93

1 – FAITS CARACTÉRISTIQUES

- L'Organisme Paritaire Collecteur Agréé OPCALIA CENTRE est une association régie par les dispositions de la loi du 1er juillet 1901. Il a été créé le 31/12/1994 et agrée 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 1er 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 septembre 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.

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93
14 / 45
Comptes annuels
Association OPCALIA CENTRE
Comptes annuels
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

2 – PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES 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 :

	31/12/2009	31/12/2008
Plan + 10	61,00%	60,53%
Plan - 10	7,35%	7,28%
Mandat	31,65%	32,19%

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 (y compris variation des charges à payer) et engagements de l'année écoulée, pondérées d'une répartition forfaitairement déterminée comme suit : 50% Professionnalisation, 40% Plan+10, 10% Plan-10.

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93

En outre, il semblerait qu'au titre de l'année 2009, les frais de fonctionnement affectés à la section professionnalisation puissent faire l'objet d'un plafonnement à hauteur de 15% de la collecte section professionnalisation (note d'instruction non reçue). Si tel était le cas, le total des charges refacturées à OPCALIA National s'élèverait à 265 k€ H.T. (calculé sur une collecte nette) ou 418 k€ H.T. (calculé sur une collecte brute). Compte tenu du caractère aléatoire de cette information et dans la mesure où les comptes 2009 OPCALIA centre ont déjà été arrêtés, les frais de gestion n'ont pas été plafonnés.

Ainsi, 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 de 225 051,73 € TTC. En conséquence, le bilan au 31 décembre 2009 comprend :

A l'actif :

- une créance envers OPCALIA pour 225 051,73 €,

Au passif :

- un « compte de liaison mandat » correspondant à la dette de la section mandat sur les sections Plan pour 188 170,34 €,
- une dette sur le trésor public correspondant à la TVA sur Facture à établir pour 36 881,39 €.

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93

3 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

3.1 IMMOBILISATIONS

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

Au.....	31/12/2009			
	Valeur Brute 31/12/2008	**Acquisitions**	**Cessions**	**Valeur Brute 31/12/2009**
Frais d'établissements	44 837		1 155	43 682
Autres immobilisations incorporelles				-
Immobilisations incorp.en cours				-
Immobilisations incorporelles I	**44 837**	**-**	**1 155**	**43 682**
Terrains	18 584			18 584
Constructions	446 213			446 213
Installations techniques, Matériel et Out.	79 532	3 360	10 719	72 173
Autres immobilisations corporelles	651			651
Matériel informatique & bureau	128 902	2 225	20 677	110 449
Avances et acomptes				-
Immobilisations corporelles II	**673 882**	**5 585**	**31 396**	**648 070**
Participations				-
Autres titres immobilisés				-
Dépôts	717		115	602
Autres immob.financières				-
Immobilisations financières III	**717**	**-**	**115**	**602**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**719 435**	**5 585**	**32 666**	**692 354**

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 :

Au.....	31/12/2009			
	Amortissements 31/12/2008	**Dotation**	**Reprise**	**Amortissements 31/12/2009**
Frais d'établissements	28 745	12 674	1155	40 264
Autres immobilisations incorporelles				-
Immobilisations incorporelles I	**28 745**	**12 674**	**1 155**	**40 264**
Terrains				-
Constructions	410 643	2 155		412 799
Installations techniques, Matériel et Out.	49 934	4 820	10 719	44 036
Autres immobilisations corporelles	651			651
Matériel informatique & bureau	106 602	9 990	19 773	96 819
Avances et acomptes				-
Immobilisations corporelles II	**567 830**	**16 966**	**30 492**	**554 304**
Participations				-
Autres titres immobilisés				-
Prêts				-
Autres immob.financières				-
Immobilisations financières III	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**596 575**	**29 640**	**31 647**	**594 568**

Rappel : dans le cadre des règlements du CRC numéro 2004-06,2002-10 et 2003-07, appliqués par OPCALIA Centre depuis le 1er 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 2009 des immobilisations correspondantes, selon le plan d'amortissement des actifs concernés.

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél: 02 47 42 26 93

3.2 CRÉANCES ET DETTES

3.2.1 Créances

L'ensemble des créances ont une échéance à moins d'un an. Elles se décomposent comme suit :

Au..... Durée.....	31/12/2009 12 mois				31/12/2008 12 mois
	Mandat	**PF +10**	**PF -10**	**Total**	**Total**
Créances	**225 052**	**1 209 517**	**358 514**	**1 793 082**	**2 262 736**
Mandants OPCALIA		96 048	11 573	107 621	133 062
Autres clients		-	-		
Client ARFP		-	-		
OPCALIA Factures à établir				-	
Client ARFP factures à établir		-	-		
Autres clients factures à établir		-	-		
Sous total Clients & comptes rattachés	-	***96 048***	***11 573***	***107 621***	***133 062***
Fournisseurs avances et acomptes		-	-		
Fournisseurs Avoirs à recevoir FGX		3 515	424	3 939	10 294
Fournisseurs avoirs à recevoir		-	-		
Sous total Fournisseurs & comptes rattachés	-	***3 515***	***424***	***3 939***	***10 294***
TVA S/ Immobilisations		-	-		
TVA S/Autres biens et services				-	
TVA S/Autres biens et serv. Fonctionnement		126	15	141	10 198
Crédit de TVA reportable				-	
Crédit de TVA fonctionnement		330 555	55 763	386 318	252 477
TVA sur Formations (FNP)		157 767	16 989	174 756	134 512
TVA sur FNP Fonctionnement		-	-		
TVA sur formations		28 936	260	29 196	22 171
TVA S/ AAE				-	
Sous total Etat	-	***517 384***	***73 028***	***590 411***	***419 358***
Autres débiteurs		159 498	25 435	184 933	309 055
Fournisseurs immo débiteurs		-	-		
Débiteurs/Créditeurs divers		362	-	362	
Autres subventions à recevoir		160 108	19 292	179 400	119 659
Produits à recevoir	225 052	272 601	228 763	726 416	1 271 308
Sous total Autres créances	***225 052***	***592 569***	***273 490***	***1 091 111***	***1 700 021***

Les produits à recevoir de créances se décomposent comme suit :

DESIGNATION	MONTANT HT en €	TVA	TTC
Facture complément de budget	188 170,34	36 881,39	225 051,73
Facture OPCALIA Limousin	150 000,00	29 400,00	179 400,00
Conseil reg 2009 p10	25 004,07	non	25 004,07
EDEC - FSE 2009	-1 782,01	non	-1 782,01
FSE Subvention globale 2009 p10	95 190,07	non	95 190,07
FSE Subvention globale 2009 p10 at	20 294,10	non	20 294,10
FSE Subvention globale 2008 p10 solde	137 002,22	non	137 002,22
FSE Subvention globale 2008 p10 at solde	12 768,26	non	12 768,26
DRTEFP 45 VAE	-21 560,00	non	-21 560,00
DRTEFP 45 VAE AT	-5 922,00	non	-5 922,00
CTP CHATEAUROUX AT	4 300,00	non	4 300,00
Trajectoire 2009 AT	7 306,13	non	7 306,13
Conseil reg 2009 m10	4 046,44	non	4 046,44
EDEC - FSE 2009	-6 687,19	non	-6 687,19
FSE Subvention globale2009 m10	87 480,35	non	87 480,35
FSE Subvention globale 2009 m10 at	18 650,42	non	18 650,42
FSE Subvention globale2008 m10 solde	121 433,84	non	121 433,84
FSE Subvention globale 2008 m10 at solde	11 317,32	non	11 317,32
DRTEFP 45 VAE M10	-9 240,00	non	-9 240,00
DRTEFP 45 VAE M10 AT	-2 538,00	non	-2 538,00
CTP CHATEAUROUX AT	4 300,00	non	4 300,00
TOTAL	839 534,36	66 281,39	905 815,75

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93

3.2.2 Dettes

Au.....	31/12/2009	31/12/2008
Durée.....	12 mois	12 mois

	Mandat	Plan +10	Plan - 10	Total	Total
Dettes	**36 881**	**1 450 411**	**194 862**	**1 682 154**	**2 688 165**
Emprunt et dettes auprès des étab. de crédit			***44 575***	***44 575***	***208 326***
Fournisseurs - Formations à Payer		954 422	103 666	1 058 087	830 523
Fournisseurs - FNP PF +10				-	
Fournisseurs - FNP PF -10				-	
Collecte à reverser				-	
Sous total Adhérents & comptes rattachés	-	***954 422***	***103 666***	***1 058 087***	***830 523***
AAE				-	
Avances et acomptes autres clients		-	-		
Fournisseurs - Fonctionnnement		29 076	3 503	32 580	15 671
Fournisseurs - FNP +10		26 132		26 132	20 451
Fournisseurs - FNP -10			19	19	389
Fournisseurs - ARFP		-	-		
Fournisseurs - Immobilisations		-	-		
Fournisseurs - FNP Fonctionnement		-	-		
Fournisseurs - FNP ARFP		-	-		
Sous total Fournisseurs & comptes rattachés	-	***55 208***	***3 523***	***58 730***	***36 510***
Dettes S/ Congés Payés		55 518	6 689	62 207	66 501
Primes à payer		192 034	23 138	215 172	160 752
Autres charges personnel à payer		-	-		
Dettes Organismes sociaux		81 914	9 870	91 784	75 125
TVA à Payer		-	-		
TVA Déductible Immo		-		-	
TVA S/Autres biens et services		-	-		
TVA à régulariser		-	-		
TVA collectée S/fonctionnement		66 937	1 596	68 533	33 978
TVA collectée autre				-	
TVA S/ Produits à Recevoir	36 881	29 400		66 281	40 603
TVA S/ FAE				-	
TVA S/ AAR		-	-		
Etat, charges à payer		12 312	1 484	13 796	22 809
Sous total dettes fiscales et sociales	***36 881***	***438 115***	***42 777***	***517 773***	***399 768***
Charges à payer		-	-		
Créditeurs divers		-	-		946 674
Autres - Egalia				-	229 518
Subventions perçues d'avance				-	
Subventions à reverser				-	
Excédents à reverser				-	

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél: 02 47 42 26 93

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	44 575	44 575		
Emprunts et dettes financières divers				
Adhérents et comptes rattachés	1 058 087	1 058 087		
Clients avances et acomptes reçus				
Fournisseurs et comptes rattachés	58 730	58 730		
Personnel et comptes rattachés	277 379	277 379		
Sécurité sociale et organismes sociaux	91 784	91 784		
Autres charges fiscales	13 796	13 796		
TVA	134 815	134 815		
Compte courant immobilisations				
Comptes de liaison				
Autres dettes	2 988	1 264	741	983
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**1 682 154**	**1 680 430**	**741**	**983**

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93
22 / 45
Comptes annuels
Association OPCALIA CENTRE
Comptes annuels
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

3.3 SICAV

- Les Sicav sont valorisées à leur coût d'achat, la détermination des plus values est effectuée par la méthode dite du « premier entré, premier sorti ».
- Les plus values latentes sur le portefeuille de SICAV au 31 décembre 2009 sont les suivantes :

Nom	Solde	Valeur de rachat	Plus Value Latente
LIVRET BLEU M10	5 523	5 523	0
	-		-
	-		-
Total PF-10	**5 523**	**5 523**	**0**
	-		-
FCP - BP - NATIXIS PERF	810 603	810 627	24
	-		-
	-		-
Total PF+10	**810 603**	**810 627**	**24**
Total Général	**816 126**	**816 150**	**24**

Les valeurs mobilières de placement sur la banque populaire 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 24 €.

Depuis le début d'année 2009, pour l'activité Plan + de 10, le compte BRO fonctionne en gestion de trésorerie déléguée. C'est pourquoi aucuns mouvements ne se réalisent en fin d'exercice. Cependant les intérêts à recevoir s'élèvent au 31/12/2009 à 5 958,23 €

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93

3.4 PROVISIONS

Elles se détaillent comme suit :

Au.....	31/12/2009

Provisions	31/12/2008	Dotations	Reprises	Utilisation	31/12/2009
Provisions pour risques généraux	698 862	1 819	1 494		699 187
Provisions pour charges de formation	755 243	847 911	755 243		847 911
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**1 454 105**	**849 730**	**756 737**	**-**	**1 547 098**

Les provisions pour risques comptabilisées au 31/12/2008 ont été maintenues :

- Les provisions pour risques généraux sont destinées à couvrir :
  - la dotation aux fonds de retraite du personnel (1 819,47€).
  Les hypothèses retenues pour le calcul des l'indemnité de départ à la retraite sont les suivantes :
    - mise à la retraite à l'initiative de l'employeur avec accord du salarié
    - à l'âge de 65 ans
    - au prorata au temps de présence
  - un litige porté devant le Conseil des Prud'hommes par un ancien salarié (reprise de 1 494 €)
  - les incidences de la dévolution envisagées 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 €.
- Les provisions pour charges de formation est destinées à couvrir les engagements de formation résiduels sur des actions achevées au 31/12/2009

La répartition de ces provisions par activité est la suivante :

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93
24 / 45
Comptes annuels
Association OPCALIA CENTRE
Comptes annuels
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Au.....	31/12/2009	31/12/2008
Durée.....	12 mois	

	PF +10	PF -10	Net	Net
Provisions pour risques généraux	695 681	3 507	699 187	698 862
Provisions pour charges de formation	727 510	120 401	847 911	755 243
TOTAL	**1 423 190**	**123 908**	**1 547 098**	**1 454 105**

3.5 EXCÉDENT À REVERSER

Dans le cadre de la réglementation relative aux activités, aucun reversement de trésorerie éventuellement excédentaire n'est à effectuer au titre de l'exercice :

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93
25 / 45
Comptes annuels
Association OPCALIA CENTRE
Comptes annuels
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

	PF+10
Charges totales	**10 789 600**
Charges de formation	9 477 236
Charges de fonctionnement	1 102 133
Charges financières	3 018
Charges exceptionnelles	207 214
Total Trésorerie	**2 854 323**
Excédent à reverser	-

	PF-10
Charges totales	**657 269**
Charges de formation	525 758
Charges de fonctionnement	130 676
Charges financières	433
Charges exceptionnelles	402
Total Trésorerie	**105 341**
Excédent à reverser	-

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93

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.....	31/12/2009	31/12/2008
Durée.....	12 mois	12 mois

	Mandat	Plan +10	Plan - 10	Total	Total
Produits de formation	**-**	**11 460 839**	**792 517**	**12 253 355**	**12 271 681**
Collecte Plan +10		9 872 138		9 872 138	9 543 024
Collecte Plan - 10			382 616	382 616	378 881
sous total 1	**-**	**9 872 138**	**382 616**	**10 254 753**	**9 921 905**
Autres Produits (DIF et PP refacturés)		614 038	103 827	717 865	693 895
Subventions		304 996	220 498	525 494	700 103
Transfert fonds mutualisés				-	
Reprise de provisions s/ charges de formation		669 667	85 576	755 243	955 778
sous total 2	**-**	**1 588 701**	**409 901**	**1 998 602**	**2 349 776**

Le détail du poste de subventions (525 494€) est le suivant :

	Activité P10	Activité M10
Conseil régional	118 382,10 €	77 506,10 €
FSE	147 569,99 €	106 423,06 €
DRTEFP EDDF	39 044,06 €	36 568,52 €
	304 996,15 €	220 497,68 €

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93
27 / 45
Comptes annuels
Association OPCALIA CENTRE
Comptes annuels
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

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 2009.
  - des charges provisionnées à la clôture et relatives aux actions de formation réalisées mais non réglées au 31/12/2009. Ces charges ont été comptabilisées sur la base d'une répartition des heures, prorata temporis sur la durée de la formation.
  - des charges d'informations, sensibilisation, études et recherches engagées en 2009.

- 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 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)- Salons et forums

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 :

Châteauroux :	5 et 6 juin 2009	"L'Entreprise entre en scène"
Blois	13 octobre 2009	"Au Centre de l'Emploi"
Bourges	14 octobre 2009	"Au Centre de l'Emploi"
Châteauroux	15 octobre 2009	"Au Centre de l'Emploi"
Chartres	19 novembre 2009	"Au Centre de l'Emploi"
Orléans	10 décembre 2009	"Au Centre de l'Emploi"
Tours	17 décembre 2009	"Au Centre de l'Emploi"

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93
28 / 45
Comptes annuels
Association OPCALIA CENTRE
Comptes annuels
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Dépenses engagées :

	Charges directes	Acteurs	Temps passé	Valorisation du temps salaire et charge	Coût total	Affectation Plan +10 (1)	Affectation Plan - 10 (1)
Préparation de l'action .emailing à 1 893 entreprises .relances téléphoniques .analyse et traitement des offres .organisation de l'action	(pour mémoire)	Chargé projets	21h 35h 35h 35h	3 402	3 402	2 721	681
Déroulement de l'action/ accueil du public sur stand .location de stand .accueil, information du public .intervention dans tables rondes	(pour mémoire)	Responsable projets 6 Chargés relations entreprise	42h (8x7h)	1 260 1 624	2 884	2 307	577
Suivi de l'action .diffusion des candidatures (réalisation d'un journal) .opération téléphonique recrutement entreprise	(pour mémoire)	Responsable projets Assistante	70h 56h	2 100 1 400	3 500	2 800	700
					9 786	7 828	1 958

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

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93
29 / 45
Comptes annuels
Association OPCALIA CENTRE
Comptes annuels
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

b)- Actions spécifiques

Deux actions particulières ont continué à faire l'objet en 2009 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.

7 réunions ont été tenues en 2009, 3 à Orléans, 3 à Blois et 1 à Tours. Elles ont regroupées 166 participants

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 . information aux entreprises	4 307 4 604	Chargé de mission	49h	1 421	8 911	7 129	1 782
Groupes de réflexion RH (organisation, animation, suivi)	(pour mémoire)	Directeur adjoint Chargés de relation entreprises	35h 7x18h	1 890 3 528	5 418	5 418	NS
Dépenses totales					14 329	12 547	1 782

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

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93
30 / 45
Comptes annuels
Association OPCALIA CENTRE
Comptes annuels
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

c) Réunions d'information

. 10 réunions d'information générale sur la formation professionnelle ont été organisées et animées par OPCALIA Centre, au niveau départemental, en 2009 : 4 à Tours (12 et 19/02, 20/05, 02/11), 3 à Chartres (19/03, 2 et 29/09./09), 1 à Blois (06/07), 1 à Châteauroux (22/09) et 1 à Orléans (28/03). Elles ont regroupées 222 participants.

. 3 réunions organisées au plan régional sur des thématiques spécifiques (ANI de janvier 2009 à Blois le 10/02, égalité hommes/femmes à Orléans le 10/03, loi du 24 novembre 2009 à Blois le 03/12) ont regroupées 675 participants

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	70h	2 100	13 690	13 690	NS
0rganisation	3 881	Chargés relation entreprises et projets	(3x8x7h) +(10x7h)	6 664			
Animation	1 045						

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93
31 / 45
Comptes annuels
Association OPCALIA CENTRE
Comptes annuels
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

d) 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	1 500 facturation OPCALIA)	Référent régional (Directeur adjoint)	28h	1 512	3 012	1 506	1 506

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93
32 / 45
Comptes annuels
Association OPCALIA CENTRE
Comptes annuels
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

e) 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	16 000 (facturation GIP ALFA CENTRE)	Référent régional (Directeur adjoint)	16h	864	16 864	8 432	8 432

Récapitulatif général des charges d'information et sensibilisation engagées en 2009 dans le cadre des activités Plan de formation

	Plan +10	Plan -10
Forums et salons	7 828	1 958
Actions spécifiques	12 547	1 782
Réunions d'information/sensibilisation	13 690	0
Infopcalia	1 506	1 506
Conseil aux salariés	8 432	8 432
TOTAL	44 003	13 678

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93
33 / 45
Comptes annuels
Association OPCALIA CENTRE
Comptes annuels
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

2-Études et recherches sur l'activité Plan Formation +10 et -10 salariés

a) Nature des projets

. Plusieurs activités ou actions nouvelles au profit d'entreprises et/ou de salariés et demandeurs d'emploi ont fait en 2009 l'objet d'une approche particulière :

- mise en œuvre de l'accord ÉTAT-FUP
- mise en œuvre du CTP (bassins d'emploi de Dreux et Châteauroux)
- mise en œuvre de la CRP
- financement du chômage partiel
- création du guide formation du pôle de compétitivité S2E2 Sciences et systèmes de l'énergie électrique
- accompagnement du cluster Shop Expert Valley dans sa réflexion GPEC et outils RH
- projet de formation en boucherie pour les magasins Carrefour

Dépenses engagées

	Acteurs	Temps passé	Valorisation du temps (salaire et charges	Affectation Plan +10 (80%)	Affectation Plan -10 (20%)
Construction de projets	Directeur adjoint	100h	5 400	6 720	1 680
	Responsable projet	100h	3 000		

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93
34 / 45
Comptes annuels
Association OPCALIA CENTRE
Comptes annuels
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

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

	Information sensibilisation	Études recherche	Total
Plan +10	44 003	6 720	50 723
Plan -10	13 678	1 680	15 358

4.2 COMPOSANTES DU RESULTAT DE FONCTIONNEMENT

Le résultat de fonctionnement regroupe l'ensemble des charges et produits liés au 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.

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93
35 / 45
Comptes annuels
Association OPCALIA CENTRE
Comptes annuels
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Le tableau ci-dessous présente le détail de l'affectation des produits et charges de fonctionnement à l'ensemble des activités d'OPCALIA CENTRE :

4.2.1 Produits de fonctionnement

Au.....	31/12/2009	31/12/2008
Durée.....	12 mois	12 mois

Produits de fonctionnement	Mandat 535 116	Plan +10 426 477	Plan - 10 77 755	Total 1 039 348	Total 1 180 516
Convention OPCALIA CENTRE / LIMOUSIN		133 870	16 130	150 000	100 000
Mesures d'accompagnement				-	
Conventions PROF/OPCALIA	488 170			488 170	512 489
Projets				-	
Subvention FUP	17 091	32 940	3 969	54 000	216 000
Subventions Egalia, Copire, Trajectoire		32 120		32 120	209 775
Autres produits	9 202	17 735	2 137	29 074	1 378
Autres subventions		38 555	25 638	64 193	20 362
Produits divers	9 937	19 152	2 308	31 396	15 211
Produits divers				-	202
Subventions à répartir		80 728	9 727	90 455	56 000
Quote part subvention d'investissement				-	
Transfert de Charges divers				-	
Transfert de Charges Etudes & Rech		50 723	15 358	66 081	49 099
Transfert de Charges (Amortissement)	10 716	20 653	2 489	33 858	
Autres produits divers de gestion courante				-	
Reprise de provision					

Les autres subventions se répartissent comme suit :

	ACTIVITE P10	ACTIVITE M10
AIDE DRTE FSE	32 224,91 €	20 467,74 €
AIDE DRTEFP VAE	2 030,00 €	870,00 €
AIDE CTP	4 300,00 €	4 300,00 €
	38 554,91 €	25 637,74 €

Les produits divers pour 31 396,21 €correspondent au remboursement des frais de formations.

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93

Les subventions assistance technique correspondent à la subvention du conseil régional (69 688,57€) et à l'ingénierie obtenue dans le cadre du projet vitrail (20 766,90€).

Le produit relatif à la convention OPCALIA / Centre et Limousin correspond à la quote-part des charges du Pôle Technique Commun Centre / Limousin supportée par OPCALIA Limousin dans le cadre de la convention signée entre les deux OPCALIA. En 2009, la situation du Limousin lui a permis de prendre en charge un montant de 150 000 €.

Deux catégories de charges sont concernées par la convention :

1- charges diffuses dans les charges d'OPCALIA Centre

. Mise à disposition de personnel : 171 128 €

. Mise à disposition de moyens : 6 095 €

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

. Carburant : 280,00

. Liaison informatique : 2 883,00

. Téléphone : 1 448,00

. Affranchissement : 3 103,00

. Fournitures de bureau : 180,00

. Frais de déplacement : 1 464,00

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93

.2.2 Charges de fonctionnement

Au.....	31/12/2009	31/12/2008
Durée.....	12 mois	12 mois

	Mandat	Plan +10	Plan - 10	Total	Total
Charges de fonctionnement	**535 116**	**1 121 323**	**132 988**	**1 789 427**	**1 976 252**
Autres achats et charges externes	**85 282**	**252 753**	**28 522**	**366 557**	**400 939**
Fournitures non stockables	3 205	6 176	744	10 125	9 402
Petit équipement	127	244	29	400	1 164
Fournitures administratives	1 753	3 378	407	5 537	8 183
Fournitures administratives egalia / copire	-	-	-		174
Consommable	1 190	2 293	276	3 759	2 817
Sous-traitance divers	263	506	61	830	978
Carburant	2 583	4 978	600	8 161	12 348
Locations matériel	1 388	2 674	322	4 384	4 230
Location véhicules	9 286	17 897	2 156	29 339	31 609
Photocopie	1 385	2 669	322	4 375	3 787
Charges locatives	-	-	-		
Entretien et maintenance locaux	9 110	17 558	2 116	28 784	25 274
Entretien véhicules	1 955	3 768	454	6 176	5 402
Entretien divers	-	-	-		
Assurances	5 155	9 936	1 197	16 288	15 849
Frais de réunion	1 158	2 232	269	3 658	3 162
Frais de réunion Egalia / Copire	176	338	41	555	11 070
Etudes et recherches	-	-	-		-
Documentation	1 281	2 470	298	4 049	3 697
Colloques et séminaires	145	279	34	457	
Divers	939	1 809	218	2 966	
Honoraires		21 201	2 554	23 755	37 379
Honoraires PROF	3 400			3 400	
Honoraires Egalia	-	-	-		2 550
Honoraires OPCALIA NATIONAL		19 558	2 357	21 915	19 757
Annonces et insertions	484	933	112	1 530	2 300
Dons et cadeaux	213	411	49	673	553
Déplacement	3 283	6 327	762	10 372	11 640
Déplacement Egalia/Copire/TH/Trajectoire	365	704	85	1 153	1 850
Frais administrateurs	7 095	13 674	1 648	22 416	19 827
Frais administrateurs Copire/Egalia	254	490	59	803	6 730
Réception	3 634	7 004	844	11 483	13 105
Affranchissement	5 784	11 147	1 343	18 274	18 371
Téléphone	5 049	9 730	1 172	15 951	14 150
Téléphone Copire/Egalia	-	-	-		659
Internet	6 322	12 185	1 468	19 976	20 497
Cotisations	6	12	1	20	20
Frais bancaires		4 139	674	4 812	3 804
Frais de fonctionnement du Paritarisme					
Au niveau national		36 790	2 883	39 673	41 845
Au niveau régional		13 251	1 039	14 290	17 270
Frais de fonctionnement ARFP	8 298	15 992	1 927	26 217	29 486

Durée.....	12 mois				12 mois
	Mandat	**Plan +10**	**Plan - 10**	**Total**	**Total**
Impôts et taxes	**3 480**	**6 708**	**808**	**10 996**	**10 626**
Charges de personnel	**417 246**	**804 170**	**96 896**	**1 318 311**	**1 424 459**
Salaires bruts	276 022	531 986	64 100	872 108	919 063
Charges sociales	118 589	228 561	27 540	374 690	406 163
Autres charges de personnel	22 634	43 623	5 256	71 514	99 233
Autres charges de gest Egalia,Copire		1 303		1 303	4 013
Autres charges imputables		289	2	291	3
Autres charges de gestion courante	19 151	36 911	4 447	60 510	64 309
Dotations aux amortissements et provisions	**9 957**	**19 190**	**2 312**	**31 459**	**71 903**
Dotation aux provisions	**9 381**	**18 080**	**2 179**	29 640	41 861
Dotation aux amortissements	**576**	**1 110**	**134**	1 819	30 042

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 2009, le volume d'heure de formation correspondant aux droits acquis et non utilisés au titre du DIF par l'ensemble du personnel est de 1 655 heures.

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93

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	9 872 138	382 616	10 254 753
6,90%	681 177	26 400	707 578
			-
Charges de formation	9 477 236	539 436	10 016 671
5%	473 862	26 972	500 834
Limites réglementaires (A)	**1 155 039**	**53 372**	**1 208 412**
Charges de fonctionnement	1 121 323	132 988	1 254 311
Produits de fonctionnement	426 477	77 755	504 232
Charges de fonctionnement nettes des produits (B)	**694 846**	**55 233**	**750 079**
% par rapport aux limites (B) / (A)	**60,2%**	**103,5%**	**62,1%**

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93

4.3 Charges, Dotations aux Provisions Exceptionnelles

Elles se décomposent comme suit :

Durée.....	12 mois	12 mois

	Mandat	Plan +10	Plan - 10	Total	Total
Charges financières	-	**3 018**	**433**	**3 451**	**1 435**
				-	
Charges financières		3 018	433	3 451	1 435
				-	

Au.....	31/12/2009	31/12/2008
Durée.....	12 mois	12 mois

	Mandat	Plan +10	Plan - 10	Total	Total
Charges exceptionnelles	-	**207 214**	**402**	**207 617**	**40 602**
Provision pour charges s/dévolution Prof.				-	
Charges exceptionnelles imputables		1 891	228	2 119	
Charges exceptionnelles		204 517	77	204 594	2 920
VNC Eléments actifs cédés		807	97	904	37 682
	Mandat	**Plan +10**	**Plan - 10**	**Total**	**Total**
Dotations provisions exceptionnelles	-	-	-	-	**499 103**
Provision risque généraux				-	465 000
Provision pour charges				-	34 103

Les charges exceptionnelles imputables correspondent à des régularisations de cotisations et une facture de fonctionnement sur exercice antérieurs.

En 2007, OPCALIA CENTRE a été nommé porteur du projet EGALIA. Ce projet prévoit que seul l'OPCA reçoit les fonds européens et les reverse directement aux entreprises. La charge exceptionnelle de 204 516,83 € imputée sur l'activité Plan +10, correspond à une régularisation d'écriture, relative au projet Egalia inscrite dans les comptes 2008.

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93

4.4 PRODUITS EXCEPTIONNELS ET REPRISES DE PROVISIONS

Au	31/12/2009	31/12/2008
Durée	12 mois	12 mois

	Mandat	Plan +10	Plan - 10	Total	Total
Produits exceptionnels	**-**	**8 364**	**1 008**	**9 372**	**48 137**
Divers		7 031	847	7 878	19 343
Produits sur cession immobilisation				-	
Reprise S/ provisions pour risques Généraux		1 333	161	1 494	28 794

Les produits divers exceptionnels correspondent à des régularisations de cotisations sociales sur exercice antérieurs.

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93
42 / 45
Comptes annuels
Association OPCALIA CENTRE
Comptes annuels
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

5 - ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DES FORMATIONS

- Le tableau ci-après présente le suivi des E.F.F. pour les exercices à venir (2010, 2011 et 2012).

	2010		2011		2012		
Activités	**Plan + 10**	**Plan - 10**	**Plan + 10**	**Plan - 10**	**Plan + 10**	**Plan - 10**	**TOTAL**
Engagements plan de formation	291 155	39 868	15 745	1 076			347 844
Total	**291 155**	**39 868**	**15 745**	**1 076**	**-**	**-**	**347 844**

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93

6 – TABLEAU DE SUIVI DES E.F.F. ET D'AFFECTATION DU RESULTAT AU 31/12/2009

Activité Agréée Suivi Financier	Plan + 10	Plan - 10	TOTAL
I - Evolution des E.F.F. au cours de l'exercice			
Réserve E.F.F. au début de l'exercice	270 784	13 593	284 377
Reprises des fonds affectés aux réserves :			
- au titre des réalisations	270 784	13 593	284 377
- 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	306 900	40 944	347 844
A - Montant des E.F.F restant à réaliser au 31 décembre	**306 900**	**40 944**	**347 844**
II - Analyse du résulat			
Report à nouveau au début de l'exercice	1 452 749	163 542	1 616 290
Reprises au report à nouveau			-
- des E.F.F. antérieur réalisés	270 784	13 593	284 377
- des E.F.F. annulés			-
Résultat comptable de l'exercice	- 185 050	- 24 459	- 209 509
B - Montant disponible à affecter	**1 538 482**	**152 675**	**1 691 157**
III - Affectation du montant disponible			
- A la réserve aux E.F.F.	306 900	40 944	347 844
- Au report à nouveau	1 231 582	111 731	1 343 313
IV - E.F.F. hors bilan à la clôture de l'exercice			
- E.F.F. couverts par la réserve	306 900	40 944	347 844
- non couverts par les réserves	-	-	-
TOTAL DES E.F.F DE L'ORGANISME	**306 900**	**40 944**	**347 844**

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93

7 –AUTRES INFORMATIONS :

Dans le cadre de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est précisé que le Président, le Vice-Président, et le Trésorier n'ont perçu aucune rémunération ni avantage en nature au cours de l'année 2009.

Dans le cadre de l'article R. 123-198, alinéa 9 du code de commerce, il est précisé que le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figure au compte de résultat de l'exercice pour 10 960 €.

RBA
Cabinet RBA
1, rue Le Corbusier 37230 FONDETTES
Tél. 02 47 42 26 93