

**AGEFOS-PME REUNION**

32, rue de la Cayenne - BP 310

97458 - SAINT PIERRE CEDEX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016**

Aux membres de l'association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association AGEFOS-PME REUNION, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de nos appréciations ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la Loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**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 œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.



Crowe Horwath™

Cabinet Dauge et Associés

Membre Indépendant de Crowe Horwath International

38, rue Saint Ferdinand  
75017 Paris  
Tél +33 (0)1 43 80 10 98  
Fax +33 (0)1 47 64 95 39  
cabinet@dauge-associes.com  
www.dauge-associes.com

Dominique Gagnard  
Pascal Gillette  
Martine Glineur  
Jean-Pierre Guénard  
Sarah Guéreau  
Christian Laplane  
Julien Le Guen  
Fabien Pourbaix  
Paul-Alexis Sia

## **AGEFOS-PME REUNION**

32, rue de la Cayenne - BP 310

97458 - SAINT PIERRE CEDEX

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016**

## 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, nous portons à votre connaissance les éléments suivants, comme indiqué au chapitre « Evènements significatifs de l'exercice » de l'annexe :

- Une provision pour risques et charges concernant le plan d'adaptation des effectifs a été actualisée sur l'exercice 2016.  
Nos travaux ont consisté à apprécier la justification et l'évaluation de cette provision au regard de l'accord passé au sein du réseau AGEFOS PME ;
- La rémunération du délégué a été appréciée au regard de l'avenant à la convention de délégation signé en 2016 ;  
Nos contrôles ont permis de nous assurer de la bonne comptabilisation de ces ressources.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Nous n'avons pas d'autre observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 1<sup>er</sup> Juin 2017

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**

*Commissaire aux comptes  
Compagnie Régionale de Paris*



**JEAN-PIERRE GUENARD**

## Bilan - Actif

	Exercice 2016.12			Exercice n-1
	VALEURS BRUTES	AMORT. PROV.	VALEURS NETTES	VALEURS NETTES
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>A1 - Immobilisation incorporelles</b>	<b>41 630</b>	<b>-41 630</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A11 - Logiciel	41 630	-41 630	0	0
A12 - Autres immobilisation incorporelles	-	-	-	-
A13 - Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
<b>A2 - Immobilisation corporelles</b>	<b>375 812</b>	<b>-305 845</b>	<b>69 967</b>	<b>59 769</b>
A21 - Terrains	-	////	-	-
A22 - Constructions et aménagements	-	-	-	-
A23 - Installations et agencements	156 922	-123 642	33 280	44 733
A24 - Matériel de transport	-	-	-	-
A25 - Matériel et mobilier de bureau	61 510	-50 701	10 809	13 213
A26 - Matériel informatique	157 380	-131 502	25 878	1 823
A27 - Immobilisations en cours	-	-	-	-
A28 - Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-
<b>A3 - Immobilisations financières</b>	<b>13 747</b>	<b>-</b>	<b>13 747</b>	<b>13 747</b>
A31 - Titres immobilisés	-	-	-	-
A32 - Dépôts et cautionnements	13 747	-	13 747	13 747
A33 - Autres prêts et créances	-	-	-	-
<b>A4 - Compte de liaison investissement</b>	<b>-</b>	<b>////</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
A41 - Compte de liaison immobilisation	-	////	-	-
<b>Actifs Immobilisés</b>	<b>431 189</b>	<b>-347 475</b>	<b>83 714</b>	<b>73 516</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>A5 - Adhérents et comptes rattachés</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
A50 - Adhérents et comptes rattachés	-	-	-	-
<b>A6 - FSE/Etat / Régions / Autres collectivités locales</b>	<b>375 363</b>	<b>////</b>	<b>375 363</b>	<b>285 363</b>
A7 - Fonds Paritaires de Sécurisations des Parcours Professionnels	-	////	-	-
<b>A8 - Autres Subventions</b>	<b>-</b>	<b>////</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>A9 - Autres créances</b>	<b>220 015</b>	<b>-</b>	<b>220 015</b>	<b>150 714</b>
A90 - Fournisseurs	-	////	-	-
A91 - Autres débiteurs divers	220 015	-	220 015	150 714
<b>A10 - Créances fiscales et sociales</b>	<b>92 118</b>	<b>////</b>	<b>92 118</b>	<b>56 571</b>
A100 - Personnel	1 790	////	1 790	3 591
A110 - Organismes sociaux	55 188	////	55 188	30 229
A120 - Etat	35 140	////	35 140	22 751
<b>A20 - VMP</b>	<b>98 010</b>	<b>-</b>	<b>98 010</b>	<b>839 117</b>
A200 - Bons de caisse	-	////	-	-
A210 - Certificats de dépôts & billets de trésorerie	-	////	-	-
A220 - Autres	98 010	-	98 010	839 117
<b>A30 - Disponibilité</b>	<b>529 690</b>	<b>////</b>	<b>529 690</b>	<b>48 452</b>
A300 - Banques et chèques postaux	529 590	////	529 590	48 054
A310 - Caisse	100	////	100	398
A320 - Chèques à encaisser	-	////	-	-
<b>A40 - Compte de liaison</b>	<b>-</b>	<b>////</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
A400 - Moyen Commun	-	////	-	-
A410 - Entre dispositif	-	////	-	-
<b>A60 - CCA</b>	<b>2 621</b>	<b>////</b>	<b>2 621</b>	<b>9 885</b>
A600 - Charges constatées d'avance	2 621	////	2 621	9 885
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 317 817</b>	<b>-</b>	<b>1 317 817</b>	<b>1 390 102</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>1 749 006</b>	<b>-347 475</b>	<b>1 401 531</b>	<b>1 463 618</b>

## Bilan - Passif

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
P12 - Réserve	49 041	49 041
P13 - Report à nouveau	225 827	553 094
P14 - Résultat	104 798	-327 267
P14B - Subvention d'investissement sur biens renouvelables	.	.
P14C - Provisions Réglementées	.	.
<b>P1STOT - TOTAL 1: FONDS PROPRES</b>	<b>379 666</b>	<b>274 868</b>
<b>PROVISIONS</b>		
P15 - Fonds dédiés sur Subventions de formation et d'exploitation	149 001	126 322
P16 - Provisions pour EFF et charges de formation	.	.
P161 - Provisions pour EFF	.	.
P162 - Provisions pour charges de formation	.	.
P163 - Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	.	.
P17 - Autres provisions	476 739	524 478
P173 - Provisions pour départ à la retraite	.	.
P174 - Provision pour non utilisation des subventions	.	.
P175 - Autres provision pour risques et charges	476 739	524 478
<b>P2STOT - TOTAL 2: PROVISIONS</b>	<b>625 740</b>	<b>650 800</b>
<b>DETTES</b>		
P18 - Emprunts et dettes assimilées	.	.
P181 - Emprunts et dettes financières	.	.
P182 - Banques (créditrices)	.	.
P19 - Adhérents et comptes rattachés	.	.
P20 - FPSPP	.	.
P21 - Dettes fournisseurs	50 805	50 366
P22 - Dettes fiscales et sociales	309 611	244 886
P221 - Personnel	85 740	81 717
P222 - Organismes sociaux	138 065	116 502
P223 - Etat	85 806	46 667
P23 - Autres dettes	35 709	242 697
P231 - Dettes sur immobilisations	30 892	.
P232 - FNP	.	.
P233 - Créiteurs divers - Subvention	.	.
P234 - Autres créiteurs divers	4 817	242 697
P30 - Compte de liaison	.	.
P31 - Moyen commun	.	.
P32 - Entre dispositifs	.	.
P33 - Compte de liaison Investissement	.	.
P40 - Produits constatés d'avance	.	.
<b>P3STOT - TOTAL 3: DETTES</b>	<b>396 125</b>	<b>537 949</b>
<b>PTOTAL - TOTAL GENERAL</b>	<b>1 401 531</b>	<b>1 463 617</b>

## Compte de résultat fonctionnement

	F00 OUVERTURE	F99 CLÔTURE
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>		
<b>PFONCT1 - PRODUITS DIVERS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 920 793</b>	<b>2 620 874</b>
PFONCT11 - Subventions de fonctionnement	508 402	488 969
PFONCT12 - Transferts de charges	6 716	4 606
PFONCT13 - Reports des subventions non-utilisées des exercices antérieurs	167 042	77 321
PFONCT14 - Reprises de provisions pour risques et charges	-	-
PFONCT15 - Autres produits	2 238 633	2 049 978
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 920 793</b>	<b>2 620 874</b>
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		
<b>CFONCT1 - CHARGES LIEES AU FONCTIONNEMENT</b>	<b>-2 727 674</b>	<b>-2 497 185</b>
CFONCT10 - Achats	-275 689	-311 427
CFONCT11 - Services extérieurs	-457 545	-490 939
CFONCT12 - Impôts et taxes	-37 031	-19 837
CFONCT13 - Charges de personnel	-1 652 759	-1 550 439
CFONCT14 - Engagements à réaliser sur subventions attribuées	-275 363	-100 000
CFONCT15 - Dotations aux amortissements et provisions	-15 036	-18 795
CFONCT16 - Autres charges	-14 251	-5 748
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>-2 727 674</b>	<b>-2 497 185</b>
<b>TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>193 119</b>	<b>123 689</b>
<b>TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I + II)</b>	<b>193 119</b>	<b>123 689</b>
<b>TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>193 119</b>	<b>123 689</b>
<b>PF11 - PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>6 216</b>	<b>2 677</b>
PF110 - Produits financiers Fonctionnement	6 216	2 677
<b>CF11 - CHARGES FINANCIERES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CF110 - Charges financières Fonctionnement	-	-
<b>TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>6 216</b>	<b>2 677</b>
<b>PE1 - PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>-</b>	<b>87 739</b>
PE10 - Produits exceptionnels Fonctionnement	-	87 739
<b>CE1 - CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>-525 273</b>	<b>-108 807</b>
CE10 - Charges exceptionnelles Fonctionnement	-525 273	-108 807
<b>TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-525 273</b>	<b>-21 068</b>
<b>RIPF1 - IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>	<b>-1 323</b>	<b>-500</b>
RIPF11 - Impôts sur produits financiers Fonctionnement	-1 323	-500
<b>TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>	<b>-327 261</b>	<b>104 798</b>

## Bilan - Actif

	Exercice 2016 12		Exercice n-1	
	VALEURS BRUTES	AMORT PROV	VALEURS NETTES	VALEURS NETTES
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>A1 - Immobilisation incorporelles</b>				
A11 - Logiciel	.	.	.	.
A12 - Autres immobilisation incorporelles	.	.	.	.
A13 - Immobilisations incorporelles en cours	.	.	.	.
<b>A2 - Immobilisation corporelles</b>				
A21 - Terrain	.	.	.	.
A22 - Constructions et aménagements	.	.	.	.
A23 - Installations et agencements	.	.	.	.
A24 - Matériel de transport	.	.	.	.
A25 - Matériel et mobilier de bureau	.	.	.	.
A26 - Matériel informatique	.	.	.	.
A27 - Immobilisations en cours	.	.	.	.
A28 - Autres immobilisations corporelles	.	.	.	.
<b>A3 - Immobilisations financières</b>				
A31 - Titres immobilisés	.	.	.	.
A32 - Dépôts et cautionnements	.	.	.	.
A33 - Autres prêts et créances	.	.	.	.
<b>A4 - Compte de liaison investissement</b>				
A41 - Compte de liaison et mobilisation	.	.	.	.
<b>Actifs immobilisés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>.</b>	<b>.</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>A5 - Adhérents et comptes rattachés</b>				
A50 - Adhérents et comptes rattachés	675 955	.	675 955	548 313
<b>A6 - FSE/Etat / Régions / Autres collectivités locales</b>				
A60 - FSE/Etat / Régions / Autres collectivités locales	.	.	.	.
<b>A7 - Fonds Paritaires de Sécurisations des Parcours Professionnels</b>				
A70 - Fonds Paritaires de Sécurisations des Parcours Professionnels	.	.	.	.
<b>A8 - Autres Subventions</b>				
A80 - Autres Subventions	.	.	.	.
<b>A9 - Autres créances</b>				
A90 - Fournisseurs	24 351	-84 524	-60 173	412 176
A91 - Autres débiteurs divers	11 680	.	11 680	0
A92 - Autres débiteurs divers	12 671	-84 524	-71 853	412 176
<b>A10 - Créances fiscales et sociales</b>				
A100 - Personne	77 988	.	77 988	81 157
A110 - Organismes sociaux	.	.	.	.
A120 - Etat	77 988	.	77 988	81 157
<b>A20 - VMP</b>				
A200 - Bons de caisse	229 665	.	229 665	1 019 089
A210 - Certificats de dépôt & Lettres de trésorerie	.	.	.	.
A220 - Autres	229 665	.	229 665	1 019 089
<b>A30 - Disponibilité</b>				
A300 - Banques et chèques postaux	2 727 827	.	2 727 827	1 416 955
A310 - Caisse	.	.	.	.
A320 - Chèques à encaisser	.	.	.	.
<b>A40 - Compte de liaison</b>				
A400 - Moyen Commun	1 064 494	.	1 064 494	8 499
A410 - Entre dispositif	1 064 494	.	1 064 494	8 499
<b>A60 - CCA</b>				
A600 - Charges constatées d'avance	.	.	.	.
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>4 800 280</b>	<b>-84 524</b>	<b>4 715 756</b>	<b>3 486 189</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>4 800 280</b>	<b>-84 524</b>	<b>4 715 756</b>	<b>3 486 189</b>

## Bilan - Passif

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
P12 - Réserve		
P13 - Report à nouveau	177 076	220 018
P14 - Résultat	742 640	-1 019 457
P14B - Subvention d'investissement sur biens renouvelables		
P14C - Provisions Réglementées		
<b>P1STOT - TOTAL 1: FONDS PROPRES</b>	<b>919 716</b>	<b>-799 439</b>
<b>PROVISIONS</b>		
P15 - Fonds dédiés sur Subventions de formation et d'exploitation		
P16 - Provisions pour EFF et charges de formation	728 745	1 879 330
P161 - Provisions pour EFF	91 700	213 300
P162 - Provisions pour charges de formation	633 985	1 666 024
P163 - Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
P17 - Autres provisions		
P171 - Provisions pour départ à la retraite		
P174 - Provisions pour non utilisation des subventions		
P175 - Autres provisions pour risques et charges		
<b>P2STOT - TOTAL 2: PROVISIONS</b>	<b>728 745</b>	<b>1 879 330</b>
<b>DÉTTES</b>		
P18 - Emprunts et dettes assimilées		77 723
P181 - Emprunts et dettes financières		
P182 - Banques (crédit) bacs		77 723
P19 - Adhérents et comptes rattachés		
P20 - FPSP		
P21 - Dettes fournisseurs	398 272	472 152
P22 - Dettes fiscales et sociales	55 493	44 965
P221 - Personnel		
P222 - Organismes sociaux		
P223 - Etat	55 493	44 965
P23 - Autres dettes	804 043	575 581
P231 - Dettes sur immobilisations		
P232 - FNP		
P233 - Créanciers divers - Subvention	377 780	143 621
P234 - Autres créanciers divers	426 263	431 960
P30 - Compte de liaison	1 809 487	1 235 878
P31 - Moyen commun		
P32 - Entre dispositifs	1 809 487	1 235 878
P33 - Compte de liaison investissement		
P40 - Produits constatés d'avance		
<b>P3STOT - TOTAL 3: DETTES</b>	<b>3 067 295</b>	<b>2 406 299</b>
<b>PTOTAL - TOTAL GENERAL</b>	<b>4 715 756</b>	<b>3 486 190</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674



Crowe Horwath™

**Cabinet Dauge et Associés**

Membre indépendant de Crowe Horwath International

38, rue Saint Ferdinand  
75017 Paris  
Tél +33 (0)1 43 80 10 98  
Fax +33 (0)1 47 64 95 39  
cabinet@dauge-associes.com  
www.dauge-associes.com

Dominique Gagnard  
Pascal Gillette  
Martine Glineur  
Jean-Pierre Guénard  
Sarah Guéreau  
Christian Laplane  
Julien Le Guen  
Fabien Pourbaix  
Paul-Alexis Sia

## **AGEFOS-PME REUNION**

32, rue de la Cayenne - BP 310  
97458 - SAINT PIERRE CEDEX

# **OPINION D'AUDIT SUR LA LIASSE DE COMBINAISON COMPTES CLOS LE 31 DECEMBRE 2016**

**OPINION D'AUDIT  
SUR LA LIASSE DE COMBINAISON  
COMPTES CLOS LE 31 DECEMBRE 2016**

Association combinée : **AGEFOS PME REUNION**

Madame, Monsieur,

Conformément aux instructions et compléments d'instructions en date de janvier 2017 et mars 2017, nous avons effectué un audit, pour les besoins de l'audit des comptes combinés d'AGEFOS PME, de l'information comptable de la liasse de combinaison de comptes ci jointe de l'AGEFOS PME REUNION pour l'exercice clos le 31 décembre 2016. L'information comptable, en date de ce jour, est envoyée uniquement à des fins d'identification.

**Responsabilité de la direction relative à l'information comptable**

La direction est responsable de l'établissement de cette information comptable conformément aux instructions émanant de la direction de AGEFOS PME et aux méthodes édictées dans la procédure comptable d'AGEFOS PME, et du contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de l'information comptable ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Cette information comptable a été préparée uniquement afin de permettre à AGEFOS PME d'établir ses comptes combinés.



Crowe Horwath.

## Cabinet Dauge et Associés

Membre indépendant de Crowe Horwath International

### **Responsabilité du commissaire aux comptes**

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur cette information comptable sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles du code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes et de planifier et de réaliser l'audit en vue d'obtenir une assurance raisonnable que l'information comptable de l'entité ne comporte pas d'anomalies significatives.

Conformément à votre demande, nous avons planifié et réalisé notre audit en utilisant le seuil de signification communiqué dans vos instructions, différent de celui que nous aurions utilisé pour exprimer une opinion d'audit sur l'information comptable de l'entité prise isolément.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans l'information comptable. Le choix des procédures mises en œuvre, y compris l'évaluation du risque que l'information comptable comporte des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, relève du jugement du commissaire aux comptes. En procédant à cette évaluation, le commissaire aux comptes prend en compte le contrôle interne de l'entité relatif à l'établissement de l'information comptable, afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit consiste également à apprécier le caractère approprié des méthodes comptables retenues, le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction et la présentation d'ensemble de l'information comptable.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les conclusions sur lesquelles se fonde notre opinion sont basées sur le seuil de signification qui a été communiqué dans le cadre de l'audit des comptes combinés.

A notre avis, l'information comptable ci-jointe de l'AGEFOS PME REUNION pour l'exercice clos le 31 décembre 2016 a été établie, dans tous ses aspects significatifs, conformément aux instructions émanant de la direction d'AGEFOS PME ainsi qu'aux méthodes édictées dans les procédures comptables d'AGEFOS PME.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus et en liaison avec les informations données dans le rapport financier, nous attirons votre attention sur les points suivants :

✓ Impacts comptables de la réforme :

- Les procédures groupe ont entraîné l'enregistrement d'écritures en 2016 au titre de l'exercice antérieur 2015 dans les comptes formation de l'AGEFOS REUNION. Ces écritures avaient été constatées initialement dans les comptes de l'OPCA au titre de l'exercice 2015.
- Les procédures groupe ont entraîné des reclassements (« split ») entre les sections comptables du fait des difficultés dans la mise en place du système d'information suite au nouveau plan comptable applicable en 2015.

Ces écritures issues des tableaux transmis par l'OPCA ont eu des incidences sur :

- Les situations nettes d'ouverture des différentes sections ;
  - Le résultat de l'exercice des différentes sections ;
  - Le déséquilibre de 432 K€ des comptes de liaison entre les sections gérées par l'AGEFOS REUNION. Ces comptes de liaison devraient s'équilibrer avec ceux de l'OPCA et sont en cours de contrôle par les services du siège ;
  - Le solde des créiteurs divers comprend un montant cumulé de 651 K€ (ventilé sur plusieurs sections comptables) au titre de fonds sur la collecte MS 2015 reçus des services de l'AGEFOS siège en doublon. Ces fonds seront reversés par l'AGEFOS REUNION en 2017. La validation de ces montants reste à formaliser par les services du siège ainsi que leur affectation dans les sections concernées ;
  - Une extourne des factures non parvenues (FNP) liées aux OD de combinaison est supérieure au montant constaté fin 2015 en PF+50/299 de 138 K€. Le solde des FNP au 31/12/2016 est diminué de ce montant de 138 K€ ;
  - Des écritures transmises par l'OPCA avec un taux de TVA en métropole (à 20%). Certains comptes de TVA ont des soldes non justifiés (TVA collectée débitrice pour 312 K€ en cumul des sections).
- Des péréquations ont été effectuées entre les sections de la collecte légale et la section volontaire. La section volontaire a ainsi des produits au titre du PF10/49 pour 113 K€ et du PF50/299 pour 4 K€. Ces écritures restent à justifier par une procédure et une analyse juridique par l'OPCA.



✓ Méthodologie d'arrêté de comptes :

- En 2016, l'OPCA a décidé de modifier la méthodologie pour estimer les produits à recevoir (collecte) qui sont basés sur des bases prévisionnelles ajustées des pertes ou gains d'adhérents connus et sans évaluation des produits à recevoir sur la section volontaire ;
- En 2016, un nouveau principe a été retenu par l'OPCA, suite aux échanges avec le FPSPP et la CNCC qui conduit à calculer une provision pour charges de formation avec désormais la prise en compte d'un taux d'annulation. Le calcul et la ventilation des provisions pour charges de formation et des provisions pour EFF ainsi que les taux d'annulation ont été établis par les services de l'OPCA en tenant compte d'une méthodologie en cours de validation par le FPSPP et en cours de contrôle par la région et les services du siège (test sur les dossiers non effectués) ;
- Nous notons que certaines sections comptables ont des situations nettes très déficitaires à l'exception des sections PF1049 (919 K€) et CPF (1 196 K€), suite aux montants significatifs de provisions pour charges de formation constatés en 2016 ;
- L'AGEFOS REUNION a laissé en compte courant, conformément à la procédure groupe de l'OPCA, l'avance de fonds reçue en PF-11 au titre de la subvention TPE (5 M€) ;
- Compte tenu des délais tardifs de production des liasses de combinaison, notre opinion ne porte que sur le bilan et le compte de résultat de chacune des sections comptables et pas sur les annexes.

Cette information comptable a été établie afin de fournir les informations à AGEFOS PME pour lui permettre de préparer ses comptes combinés. Par conséquent, l'information comptable ne comprend pas un jeu complet d'états financiers de l'AGEFOS PME REUNION au regard des règles et principes comptables français et ne donne pas, au regard des règles et principes comptables français, une image fidèle de la situation financière de l'AGEFOS PME REUNION et de ses résultats, et de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos le 31 décembre 2016. Par conséquent, cette information comptable n'est pas appropriée à d'autres fins.

Ce rapport est établi exclusivement à votre intention et ne doit pas être utilisé, diffusé ou cité à d'autres fins.

Fait à Paris, le 1<sup>er</sup> Juin 2017

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**

*Commissaire aux Comptes  
Compagnie Régionale de Paris*

**Jean-Pierre GUENARD**

## Compte de résultat formation

	F00 OUVERTURE	F99 CLÔTURE
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>		
<b>PFORM1 COLLECTE</b>	<b>501 841</b>	<b>655 475</b>
PFORM10 Contribution des entreprises	501 841	655 475
PFORM11 Abondement FPSPP	-	-
<b>PFORM2 SUBVENTIONS</b>	<b>481 556</b>	<b>154 635</b>
PFORM20 Aides de l'état	164 544	-
PFORM21 Aides des Régions et autres collectivités locales	-	-
PFORM22 Aides du Fonds Social Européen	-	-
PFORM23 Appels à projets	-	-
PFORM24 Péréquation	22 477	-
PFORM25 Autres Aides	294 535	154 635
<b>PFORM3 TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES ENTRE AGREMENTS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
PFORM30 Mutualisation entre agrément	-	-
<b>PFORM4 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE</b>	<b>-</b>	<b>810</b>
PFORM40 Transfert de contribution internes	-	-
PFORM41 Transfert de contribution externes	-	-
PFORM43 Autres produits divers	-	810
<b>PFORM5 REPRISES DE PROVISIONS</b>	<b>2 179 137</b>	<b>1 879 330</b>
PFORM50 Provisions pour engagements de financement de formation	325 636	213 306
PFORM51 Provisions pour charges de formation	1 853 301	1 666 024
PFORM52 Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	-	-
PFORM53 Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs	-	-
PFORM54 Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	-	-
PFORM55 Provisions pour risques et charges	-	-
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>3 162 534</b>	<b>2 690 250</b>
<b>CHARGES DE FORMATION</b>		
<b>CFORM1 CHARGES DE FORMATION</b>	<b>-2 190 802</b>	<b>-990 911</b>
CFORM11 Formation continue	-2 190 802	-990 911
CFORM12 Centres de formation d'apprentis	-	-
CFORM13 Formation initiale	-	-
<b>CFORM2 COLLECTE REVERSEE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CFORM20 Collecte Reversée	-	-
<b>CFORM3 TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES ENTRE AGREMENTS</b>	<b>-</b>	<b>-113 095</b>
CFORM30 Mutualisation entre agréments	-	113 095
<b>CFORM4 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE</b>	<b>-118 156</b>	<b>-116 601</b>
CFORM40 Transfert Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels	-34 647	-
CFORM41 Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage	-	-
CFORM42 Autres charges	-83 509	-116 601
<b>CFORM5 DOTATIONS AUX PROVISIONS</b>	<b>-1 879 330</b>	<b>-728 744</b>
CFORM51 Provisions pour charges de formation	-1 666 024	-633 984
CFORM52 Provisions pour engagements de financement de formation	-213 306	-94 760

**CABINET D'AUDE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Compte de résultat formation

	F00 OUVERTURE	F99 CLÔTURE
CFORM53 Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	-	-
CFORM54 Engagements à réaliser sur subventions attribuées	-	-
CFORM55 Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	-	-
CFORM56 Autres provisions pour risques et charges	-	-
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>-4 188 288</b>	<b>-1 949 351</b>
<b>RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>-1 025 754</b>	<b>740 899</b>
<b>PF11 PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>8 284</b>	<b>2 291</b>
PFI11 Produits financiers Formation	8 284	2 291
<b>CF11 CHARGES FINANCIERES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CFI11 Charges financières Formation	-	-
<b>TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>8 284</b>	<b>2 291</b>
<b>PE1 PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
PE11 Produits exceptionnels Formation	-	-
<b>CE1 CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CE11 Charges exceptionnelles Formation	-	-
<b>TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RIPF1 IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>	<b>-1 988</b>	<b>-550</b>
RIPF10 Impôts sur produits financiers Formation	-1 988	-550
<b>TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>	<b>-1 019 458</b>	<b>742 640</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Bilan - Actif

	Exercice 2016 12		Exercice n-1	
	VALEURS BRUTES	AMORT. PROV.	VALEURS NETTES	VALEURS NETTES
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>A1 - Immobilisation incorporelles</b>				
A11 - Logiciel	.	.	.	.
A12 - Autres immobilisation incorporelles	.	.	.	.
A13 - Immobilisations incorporelles en cours	.	.	.	.
<b>A2 - Immobilisation corporelles</b>				
A21 - Terrains	////	.	.	.
A22 - Constructions et aménagements	////	.	.	.
A23 - Installations et agencements	////	.	.	.
A24 - Matériel de transport	////	.	.	.
A25 - Matériel et mobilier de bureau	////	.	.	.
A26 - Matériel informatique	////	.	.	.
A27 - Immobilisations en cours	////	.	.	.
A28 - Autres immobilisations corporelles	////	.	.	.
<b>A3 - Immobilisations financières</b>				
A31 - Titres immobilisés	.	.	.	.
A32 - Dépôts et cautionnements	.	.	.	.
A33 - Autres prêts et créances	.	.	.	.
<b>A4 - Compte de liaison Investissement</b>				
A41 - Compte de liaison Investissement	////	.	.	.
<b>Actifs Immobilisés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>.</b>	<b>.</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>A5 - Adhérents et comptes rattachés</b>				
A50 - Adhérents et comptes rattachés	2 904 545	.	2 904 545	2 363 577
<b>A6 - FSE/Etat / Régions / Autres collectivités locales</b>				
A60 - FSE/Etat / Régions / Autres collectivités locales	116 296	////	116 296	.
<b>A7 - Fonds Paritaires de Sécurisations des Parcours Professionnels</b>				
A70 - Fonds Paritaires de Sécurisations des Parcours Professionnels	.	////	.	.
<b>A8 - Autres Subventions</b>				
A80 - Autres Subventions	.	////	.	.
<b>A9 - Autres créances</b>				
A90 - Fournisseurs	0	////	.	133 677
A91 - Autres débiteurs divers	.	////	.	133 677
<b>A10 - Créances fiscales et sociales</b>				
A100 - Personnel	193 708	////	193 708	8 784
A110 - Organismes sociaux	.	////	.	.
A120 - Etat	193 708	////	193 708	8 784
<b>A20 - VMP</b>				
A200 - Bons de caisse	0	////	.	.
A210 - Certificats de dépôts & Lettres de crédit	.	////	.	.
A220 - Autres	.	////	.	.
<b>A30 - Disponibilité</b>				
A300 - Banques et chèques postaux	1 132 196	////	1 132 196	.
A310 - Caisse	.	////	.	.
A320 - Chèques à encaisser	.	////	.	.
<b>A40 - Compte de liaison</b>				
A400 - Moyen Commun	144 412	////	144 412	328 206
A410 - Entre dispos LI	144 412	////	144 412	328 206
<b>A60 - CCA</b>				
A600 - Charges constatées d'avance	.	////	.	.
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>4 491 157</b>	<b>.</b>	<b>4 491 157</b>	<b>2 834 244</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>4 491 157</b>	<b>.</b>	<b>4 491 157</b>	<b>2 834 244</b>

CABINET DAUGE ET ASSOCIES  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel. 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 30

## Bilan - Passif

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
P12 - Réserve		
P13 - Report à nouveau	-35 196 219	-45 513 124
P14 - Résultat	14 748 193	10 021 350
P14B - Subvention d'investissement sur biens renouvelables		
P14C - Provisions Réglementées		
<b>P1STOT - TOTAL 1: FONDS PROPRES</b>	<b>-20 448 026</b>	<b>-35 491 764</b>
<b>PROVISIONS</b>		
P15 - Fonds dédiés sur Subventions de formation et d'exploitation		
P16 - Provisions pour EFF et charges de formation	23 453 676	36 460 661
P161 - Provisions pour LFF	5 617 930	9 360 196
P162 - Provisions pour charges de formation	17 835 746	27 100 465
P163 - Provisions pour remboursement de services effectués au titre de l'apprentissage		
P17 - Autres provisions		
P173 - Provisions pour départ à la retraite		
P174 - Provision pour non utilisation des subventions		
P175 - Autres provisions pour impôts et charges		
<b>P2STOT - TOTAL 2: PROVISIONS</b>	<b>23 453 676</b>	<b>36 460 661</b>
<b>DETTES</b>		
P18 - Emprunts et dettes assimilées		62 467
P181 - Emprunts et dettes financiers		
P182 - Banques (crédit) et ca		62 467
P19 - Adhérents et comptes rattachés		
P20 - FPSP		
P21 - Dettes fournisseurs	717 706	1 609 215
P22 - Dettes fiscales et sociales	227 545	185 165
P221 - Personnel		
P222 - Organismes sociaux		
P223 - Etat	227 545	185 165
P23 - Autres dettes	379 911	
P231 - Dettes sur immobilisations		
P232 - F.I.P		
P233 - Créanciers divers - Subjettes		
P234 - Autres créanciers divers	379 911	
P30 - Compte de liaison	160 345	8 499
P31 - Moyen commun		
P32 - Entre dispositifs	160 345	8 499
P33 - Compte de liaison Investissement		
P40 - Produits constatés d'avance		
<b>P3STOT - TOTAL 3: DETTES</b>	<b>1 485 507</b>	<b>1 865 346</b>
<b>PTOTAL - TOTAL GENERAL</b>	<b>4 491 157</b>	<b>2 834 243</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Compte de résultat formation

	F00 OUVERTURE	F99 CLÔTURE
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>		
<b>PFORM1 COLLECTE</b>		
PFORM10 Contribution des entreprises	2 213 011	2 730 974
PFORM11 Abondement FPSP	2 213 011	2 730 974
	-	-
<b>PFORM2 SUBVENTIONS</b>	<b>26 468 000</b>	<b>12 623 296</b>
PFORM20 Aides de l'état	-	-
PFORM21 Aides des Régions et autres collectivités locales	-	-
PFORM22 Aides du Fonds Social Européen	-	116 296
PFORM23 Appels à projets	-	-
PFORM24 Péréquation	26 468 000	12 507 000
PFORM25 Autres Aides	-	-
<b>PFORM3 TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES ENTRE AGREMENTS</b>		
PFORM30 Mutualisation entre agrément	-	-
<b>PFORM4 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE</b>		
PFORM40 Transfert de contribution internes	-	2 497
PFORM41 Transfert de contribution externes	-	-
PFORM43 Autres produits divers	-	2 497
<b>PFORM5 REPRISES DE PROVISIONS</b>	<b>46 099 785</b>	<b>36 460 661</b>
PFORM50 Provisions pour engagements de financement de formation	16 022 543	9 360 196
PFORM51 Provisions pour charges de formation	30 077 242	27 100 465
PFORM52 Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	-	-
PFORM53 Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs	-	-
PFORM54 Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	-	-
PFORM55 Provisions pour risques et charges	-	-
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>74 780 796</b>	<b>51 817 428</b>
<b>CHARGES DE FORMATION</b>		
<b>CFORM1 CHARGES DE FORMATION</b>		
CFORM11 Formation continue	-27 943 374	-12 569 055
CFORM12 Centres de formation d'apprentis	-27 943 374	-12 569 055
CFORM13 Formation initiale	-	-
<b>CFORM2 COLLECTE REVERSEE</b>		
CFORM20 Collecte Reversée	-	-
<b>CFORM3 TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES ENTRE AGREMENTS</b>		
CFORM30 Mutualisation entre agréments	-	-
<b>CFORM4 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE</b>	<b>-355 401</b>	<b>-1 046 505</b>
CFORM40 Transfert Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels	-355 440	-
CFORM41 Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage	-	-
CFORM42 Autres charges	39	-1 046 505
<b>CFORM5 DOTATIONS AUX PROVISIONS</b>	<b>-36 460 661</b>	<b>-23 453 675</b>
CFORM51 Provisions pour charges de formation	-27 100 465	-17 805 745
CFORM52 Provisions pour engagements de financement de formation	-9 360 196	-5 647 929

CABINET DAUGE ET ASSOCIES  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Compte de résultat formation

	F00 OUVERTURE	F99 CLÔTURE
CFORM53 Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	-	-
CFORM54 Engagements à réaliser sur subventions attribuées	-	-
CFORM55 Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	-	-
CFORM56 Autres provisions pour risques et charges	-	-
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>-64 759 436</b>	<b>-37 069 235</b>
<b>RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>10 021 360</b>	<b>14 748 193</b>
<b>PFI1 PRODUITS FINANCIERS</b>		
PFI11 Produits financiers Formation	-	-
<b>CFI1 CHARGES FINANCIERES</b>		
CFI11 Charges financières Formation	-	-
<b>TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER</b>		
<b>PE1 PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
PE11 Produits exceptionnels Formation	-	-
<b>CE1 CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
CE11 Charges exceptionnelles Formation	-	-
<b>TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		
<b>RIPF1 IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>		
RIPF10 Impôts sur produits financiers Formation	-	-
<b>TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>	<b>10 021 360</b>	<b>14 748 193</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 674 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Bilan - Actif

	Exercice 2016 12		Exercice n 1	
	VALEURS BRUTES	AMORT PROV.	VALEURS NETTES	VALEURS NETTES
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>A1 - Immobilisation incorporelles</b>				
A11 - Logiciel				
A12 - Autres immobilisation incorporelles				
A13 - Immobilisations incorporelles en cours				
<b>A2 - Immobilisation corporelles</b>				
A21 - Terrains				
A22 - Constructions et aménagements				
A23 - Installations et agencements				
A24 - Matériel de transport				
A25 - Matériel et mobilier de bureau				
A26 - Matériel informatique				
A27 - Immobilisations en cours				
A28 - Autres immobilisations corporelles				
<b>A3 - Immobilisations financières</b>				
A31 - Titres immobilisés				
A32 - Dépôts et cautionnements				
A33 - Autres prêts et créances				
<b>A4 - Compte de liaison Investissement</b>				
A41 - Compte de liaison obligation				
<b>Actifs immobilisés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>A5 - Adhérents et comptes rattachés</b>	<b>1 999 655</b>		<b>1 999 655</b>	<b>1 785 364</b>
A50 - Adhérents et comptes rattachés	1 999 655		1 999 655	1 785 364
<b>A6 - FSE/Etat / Régions / Autres collectivités locales</b>				
<b>A7 - Fonds Paritaires de Sécurisations des Parcours Professionnels</b>				
<b>A8 - Autres Subventions</b>				
<b>A9 - Autres créances</b>	<b>162 547</b>	<b>-26 861</b>	<b>135 686</b>	<b>239 702</b>
A90 - Fournisseurs	12 646		12 646	12 646
A91 - Autres débiteurs divers	149 901	-26 861	123 040	227 056
<b>A10 - Créances fiscales et sociales</b>	<b>194 166</b>		<b>194 166</b>	<b>41 330</b>
A100 - Personnes				
A110 - Organismes sociaux				
A120 - Etat	194 166		194 166	41 330
<b>A20 - VMP</b>	<b>8 571</b>		<b>8 571</b>	<b>8 456</b>
A200 - Bons de caisse				
A210 - Certificats de dépôts & effets de trésorerie				
A220 - Autres	8 571		8 571	8 456
<b>A30 - Disponibilité</b>	<b>2 384 773</b>		<b>2 384 773</b>	<b>865 977</b>
A300 - Banques et chèques postaux	2 384 773		2 384 773	865 977
A310 - Caisse				
A320 - Chèques à encaisser				
<b>A40 - Compte de liaison</b>	<b>154 094</b>		<b>154 094</b>	<b>112 770</b>
A400 - Moyen Commun				
A410 - Entrée dispositif	154 094		154 094	112 770
<b>A60 - CGA</b>				
A600 - Charges constatées d'avance				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>4 903 806</b>	<b>-26 861</b>	<b>4 876 945</b>	<b>3 053 599</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>4 903 806</b>	<b>-26 861</b>	<b>4 876 945</b>	<b>3 053 599</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 671 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel (01) 43 80 10 98 - Fax (01) 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Bilan - Passif

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
P12 - Réserve	.	.
P13 - Report à nouveau	-9 547 084	-3 376 228
P14 - Résultat	1 334 312	-6 485 151
P149 - Subvention d'investissement sur biens renouvelables	.	.
P14C - Provisions Réglementées	.	.
<b>P1STOT - TOTAL 1: FONDS PROPRES</b>	<b>-8 212 772</b>	<b>-9 811 379</b>
<b>PROVISIONS</b>		
P15 - Fonds dédiés sur Subventions de formation et d'exploitation	.	.
P16 - Provisions pour EFF et charges de formation	2 442 204	8 443 312
P161 - Provisions pour EFF	164 824	5 181 729
P162 - Provisions pour charges de formation	2 277 380	3 261 583
P163 - Provisions pour remboursement des sommes d'eff. affectées au titre de la formation	.	.
P17 - Autres provisions	.	.
P173 - Provisions pour départ à la retraite	.	.
P174 - Provisions pour non utilisation des subventions	.	.
P175 - Autres provisions pour risques et charges	.	.
<b>P2STOT - TOTAL 2: PROVISIONS</b>	<b>2 442 204</b>	<b>8 443 312</b>
<b>DETTES</b>		
P18 - Emprunts et dettes assimilées	.	.
P181 - Emprunts et dettes financées	.	.
P182 - Banques (endettement)	.	.
P19 - Adhérents et comptes rattachés	.	.
P20 - FPSPP	.	.
P21 - Dettes fournisseurs	433 750	584 044
P22 - Dettes fiscales et sociales	156 682	139 883
P221 - Personnel	.	.
P222 - Organismes sociaux	.	.
P223 - Etat	156 682	139 883
P23 - Autres dettes	5 951 291	1 941 539
P231 - Dettes sur immobilisations	.	.
P232 - FNP	.	.
P233 - Créanciers divers - Subventions	.	.
P234 - Autres créanciers divers	5 951 291	1 941 539
P30 - Compte de liaison	4 105 790	1 756 198
P31 - Moyen commun	.	.
P32 - Entre dispositifs	4 105 790	1 756 198
P33 - Compte de liaison Investissement	.	.
P40 - Produits constatés d'avance	.	.
<b>P3STOT - TOTAL 3: DETTES</b>	<b>10 647 513</b>	<b>4 421 664</b>
<b>PTOTAL - TOTAL GENERAL</b>	<b>4 878 945</b>	<b>3 053 597</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Compte de résultat formation

	F00 OUVERTURE	F99 CLÔTURE
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>		
<b>PFORM1 COLLECTE</b>		
PFORM10 Contribution des entreprises	1 647 681	1 744 526
PFORM11 Abondement FPSPP	1 647 681	1 744 526
<b>PFORM2 SUBVENTIONS</b>		
PFORM20 Aides de l'état	802 312	370 112
PFORM21 Aides des Régions et autres collectivités locales	43 851	-
PFORM22 Aides du Fonds Social Européen	-	-
PFORM23 Appels à projets	-	-
PFORM24 Péréquation	-	-
PFORM25 Autres Aides	758 461	370 112
<b>PFORM3 TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES ENTRE AGREMENTS</b>		
PFORM30 Mutualisation entre agrément	-	-
<b>PFORM4 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE</b>		
PFORM40 Transfert de contribution internes	-	189 399
PFORM41 Transfert de contribution externes	-	189 391
PFORM43 Autres produits divers	-	448
<b>PFORM5 REPRIS DE PROVISIONS</b>		
PFORM50 Provisions pour engagements de financement de formation	3 683 625	8 443 312
PFORM51 Provisions pour charges de formation	865 569	5 181 729
PFORM52 Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	2 818 056	3 261 583
PFORM53 Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs	-	-
PFORM54 Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	-	-
PFORM55 Provisions pour risques et charges	-	-
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>6 133 618</b>	<b>10 747 789</b>
<b>CHARGES DE FORMATION</b>		
<b>CFORM1 CHARGES DE FORMATION</b>		
CFORM11 Formation continue	-4 144 253	-6 692 588
CFORM12 Centres de formation d'apprentis	-4 144 253	-6 692 588
CFORM13 Formation initiale	-	-
<b>CFORM2 COLLECTE REVERSEE</b>		
CFORM20 Collecte Reversée	-	-
<b>CFORM3 TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES ENTRE AGREMENTS</b>		
CFORM30 Mutualisation entre agréments	-	-
<b>CFORM4 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE</b>		
CFORM40 Transfert Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels	-33 555	-278 721
CFORM41 Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage	-6 131	-
CFORM42 Autres charges	-27 424	-278 721
<b>CFORM5 DOTATIONS AUX PROVISIONS</b>		
CFORM51 Provisions pour charges de formation	-8 443 312	-2 442 204
CFORM52 Provisions pour engagements de financement de formation	-3 261 583	-2 337 380
	-5 181 729	-104 824

**CABINET DALGE ET ASSOCIES**

S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Compte de résultat formation

	F00 OUVERTURE	F99 CLÔTURE
CFORM53 Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	-	-
CFORM54 Engagements à réaliser sur subventions attribuées	-	-
CFORM55 Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	-	-
CFORM56 Autres provisions pour risques et charges	-	-
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>-12 621 120</b>	<b>-9 413 513</b>
<b>RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>-6 487 502</b>	<b>1 334 276</b>
<b>PF11 PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>68</b>	<b>47</b>
PF111 Produits financiers Formation	68	47
<b>CF11 CHARGES FINANCIERES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CF111 Charges financières Formation	-	-
<b>TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>68</b>	<b>47</b>
<b>PE1 PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>2 298</b>	<b>-</b>
PE11 Produits exceptionnels Formation	2 298	-
<b>CE1 CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CE11 Charges exceptionnelles Formation	-	-
<b>TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>2 298</b>	<b>-</b>
<b>RIPF1 IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>	<b>-16</b>	<b>-11</b>
RIPF10 Impôts sur produits financiers Formation	-16	-11
<b>TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>	<b>-6 485 152</b>	<b>1 334 312</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 300 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Bilan - Actif

	Exercice 2016 12		Exercice n-1	
	VALEURS BRUTES	AMORT PROV.	VALEURS NETTES	VALEURS NETTES
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>A1 - Immobilisation incorporelles</b>				
A11 - Logiciels				
A12 - Autres immobilisations incorporelles				
A13 - Immobilisations incorporelles en cours				
<b>A2 - Immobilisation corporelles</b>				
A21 - Terrains				
A22 - Constructions et aménagements				
A23 - Installations et agencements				
A24 - Matériel de transport				
A25 - Matériel et mobilier de bureau				
A26 - Matériel informatique				
A27 - Immobilisations en cours				
A28 - Autres immobilisations corporelles				
<b>A3 - Immobilisations financières</b>				
A31 - Titres immobilisés				
A32 - Dépôts et cautionnements				
A33 - Autres prêts et créances				
<b>A4 - Compte de liaison Investissement</b>				
A41 - Compte de liaison immobilisations				
<b>Actifs Immobilisés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>A5 - Adhérents et comptes rattachés</b>	<b>239 785</b>		<b>239 785</b>	<b>227 392</b>
A50 - Adhérents et comptes rattachés	239 785		239 785	227 392
<b>A6 - FSE/Etat / Régions / Autres collectivités locales</b>				
A6 - FSE/Etat / Régions / Autres collectivités locales				
<b>A7 - Fonds Paritaires de Sécurisations des Parcours Professionnels</b>				
A7 - Fonds Paritaires de Sécurisations des Parcours Professionnels				
<b>A8 - Autres Subventions</b>				
A8 - Autres Subventions				
<b>A9 - Autres créances</b>	<b>136 580</b>	<b>-10 964</b>	<b>125 616</b>	<b>772 095</b>
A90 - Fournisseurs				0
A91 - Autres débiteurs divers	136 580	-10 964	125 616	772 095
<b>A10 - Créances fiscales et sociales</b>	<b>469 095</b>		<b>469 095</b>	<b>465 057</b>
A100 - Personnel				
A110 - Organismes sociaux				
A120 - Etat	469 095		469 095	465 057
<b>A20 - VMP</b>	<b>432 927</b>		<b>432 927</b>	<b>2 016 895</b>
A200 - Bons de caisse				
A210 - Certificats de dépôts & titres de trésorerie				
A220 - Autres	432 927		432 927	2 016 895
<b>A30 - Disponibilité</b>	<b>1 122 675</b>		<b>1 122 675</b>	<b>10 419</b>
A300 - Banques et chèques postaux	1 122 675		1 122 675	10 419
A310 - Caisse				
A320 - Chèques à encaisser				
<b>A40 - Compte de liaison</b>	<b>295 303</b>		<b>295 303</b>	
A400 - Moyen Commun				
A410 - Entre disposif	295 303		295 303	
<b>A60 - CCA</b>				
A600 - Charges constatées d'avance				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 696 365</b>	<b>-10 964</b>	<b>2 685 401</b>	<b>3 491 858</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>2 696 365</b>	<b>-10 964</b>	<b>2 685 401</b>	<b>3 491 858</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel. 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Bilan - Passif

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
P12 - Réserve	.	.
P13 - Report à nouveau	-397 032	620 959
P14 - Résultat	270 837	-503 419
P14B - Subvention d'investissement sur biens renouvelables	.	.
P14C - Provisions Réglementées	.	.
<b>P15TOT - TOTAL 1: FONDS PROPRES</b>	<b>-126 195</b>	<b>117 540</b>
<b>PROVISIONS</b>		
P15 - Fonds dédiés sur Subventions de formation et d'exploitation	.	.
P16 - Provisions pour EFF et charges de formation	591 637	1 698 140
P161 - Provisions pour EFF	149 321	214 431
P162 - Provisions pour charges de formation	432 316	1 483 709
P163 - Provisions pour reversement des sommes et la mise à l'ordre de l'appropriation	.	.
P17 - Autres provisions	.	.
P173 - Provisions pour départ à la retraite	.	.
P174 - Provision pour non utilisation des subventions	.	.
P175 - Autres provisions pour risques et charges	.	.
<b>P21TOT - TOTAL 2: PROVISIONS</b>	<b>591 637</b>	<b>1 698 140</b>
<b>DETTES</b>		
P18 - Emprunts et dettes assimilées	.	90 761
P181 - Emprunts et dettes financiers	.	90 761
P182 - Banques (crédit) et c/c	.	90 761
P19 - Adhérents et comptes rattachés	.	.
P20 - FPSPP	.	.
P21 - Dettes fournisseurs	153 481	443 059
P22 - Dettes fiscales et sociales	392 502	175 462
P221 - Personnel	.	.
P227 - Organismes sociaux	.	.
P223 - Etat	392 502	175 462
P23 - Autres dettes	65 346	13 702
P231 - Dettes sur impôts et taxes	.	.
P232 - FNP	.	.
P233 - Créanciers divers - Subvention	.	.
P234 - Autres créanciers divers	65 346	13 702
P30 - Compte de liaison	1 618 630	953 173
P31 - Moyen commun	.	.
P32 - Entre disposififs	1 618 630	953 173
P33 - Compte de liaison Investissement	.	.
P40 - Produits constatés d'avance	.	.
<b>P31TOT - TOTAL 3: DETTES</b>	<b>2 229 959</b>	<b>1 676 177</b>
<b>PTOTAL - TOTAL GENERAL</b>	<b>2 685 401</b>	<b>3 491 857</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Compte de résultat formation

	F00 OUVERTURE	F99 CLÔTURE
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>		
<b>PFORM1 COLLECTE</b>	<b>294 499</b>	<b>234 452</b>
PFORM10 Contribution des entreprises	294 499	234 452
PFORM11 Abondement FPSPP	-	-
<b>PFORM2 SUBVENTIONS</b>	<b>122 927</b>	<b>43 151</b>
PFORM20 Aides de l'état	121 404	-
PFORM21 Aides des Régions et autres collectivités locales	-	-
PFORM22 Aides du Fonds Social Européen	-	-
PFORM23 Appels à projets	-	-
PFORM24 Péréquation	-	-
PFORM25 Autres Aides	1 523	43 151
<b>PFORM3 TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES ENTRE AGREMENTS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
PFORM30 Mutualisation entre agrément	-	-
<b>PFORM4 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE</b>	<b>-</b>	<b>381</b>
PFORM40 Transfert de contribution internes	-	-
PFORM41 Transfert de contribution externes	-	-
PFORM43 Autres produits divers	-	381
<b>PFORM5 REPRISES DE PROVISIONS</b>	<b>2 425 948</b>	<b>1 492 804</b>
PFORM50 Provisions pour engagements de financement de formation	569 254	187 582
PFORM51 Provisions pour charges de formation	1 856 694	1 305 222
PFORM52 Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	-	-
PFORM53 Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs	-	-
PFORM54 Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	-	-
PFORM55 Provisions pour risques et charges	-	-
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>2 843 374</b>	<b>1 770 788</b>
<b>CHARGES DE FORMATION</b>		
<b>CFORM1 CHARGES DE FORMATION</b>	<b>-1 874 297</b>	<b>-855 228</b>
CFORM11 Formation continue	-1 874 297	-855 228
CFORM12 Centres de formation d'apprentis	-	-
CFORM13 Formation initiale	-	-
<b>CFORM2 COLLECTE REVERSEE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CFORM20 Collecte Reversée	-	-
<b>CFORM3 TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES ENTRE AGREMENTS</b>	<b>-</b>	<b>-3 785</b>
CFORM30 Mutualisation entre agréments	-	-3 785
<b>CFORM4 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE</b>	<b>-17 988</b>	<b>-63 567</b>
CFORM40 Transfert Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels	6 943	-
CFORM41 Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage	-	-
CFORM42 Autres charges	-24 931	-63 567
<b>CFORM5 DOTATIONS AUX PROVISIONS</b>	<b>-1 698 140</b>	<b>-581 637</b>
CFORM51 Provisions pour charges de formation	-1 483 709	-432 316
CFORM52 Provisions pour engagements de financement de formation	-214 431	-149 321

CABINET DAUGE ET ASSOCIES

S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Compte de résultat formation

	F00 OUVERTURE	F99 CLÔTURE
CFORM53 Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	-	-
CFORM54 Engagements à réaliser sur subventions attribuées	-	-
CFORM55 Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	-	-
CFORM56 Autres provisions pour risques et charges	-	-
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>-3 590 425</b>	<b>-1 504 217</b>
<b>RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>-747 051</b>	<b>266 571</b>
<b>PF11 PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>10 419</b>	<b>5 613</b>
PF111 Produits financiers Formation	10 419	5 613
<b>CF11 CHARGES FINANCIERES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CF111 Charges financières Formation	-	-
<b>TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>10 419</b>	<b>5 613</b>
<b>PE1 PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>235 714</b>	<b>-</b>
PE11 Produits exceptionnels Formation	235 714	-
<b>CE1 CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CE11 Charges exceptionnelles Formation	-	-
<b>TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>235 714</b>	<b>-</b>
<b>RIPF1 IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>	<b>-2 501</b>	<b>-1 347</b>
RIPF10 Impôts sur produits financiers Formation	-2 501	-1 347
<b>TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>	<b>-503 419</b>	<b>270 837</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Bilan - Actif

	Exercice 2016 12		Exercice n-1	
	VALEURS BRUTES	AMORT PROV.	VALEURS NETTES	VALEURS NETTES
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>A1 - Immobilisation incorporelles</b>				
A11 - Logiciel				
A12 - Autres immobilisation incorporelles				
A13 - Immobilisations incorporelles en cours				
<b>A2 - Immobilisation corporelles</b>				
A21 - Terrains				
A22 - Constructions et aménagements				
A23 - Installations et agencements				
A24 - Matériel de transport				
A25 - Matériel et mobilier de bureau				
A26 - Matériel informatique				
A27 - Immobilisations en cours				
A28 - Autres immobilisations corporelles				
<b>A3 - Immobilisations financières</b>				
A31 - Titres immobilisés				
A32 - Dépôts et cautionnements				
A33 - Autres prêts et créances				
<b>A4 - Compte de liaison Investissement</b>				
A41 - Compte de liaison immobilisation				
<b>Actifs immobilisés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>A5 - Adhérents et comptes rattachés</b>	<b>1 304 170</b>		<b>1 304 170</b>	<b>1 097 330</b>
A50 - Adhérents et comptes rattachés	1 304 170		1 304 170	1 097 330
<b>A6 - FSE/Etat / Régions / Autres collectivités locales</b>				
<b>A7 - Fonds Paritaires de Sécurisations des Parcours Professionnels</b>				
<b>A8 - Autres Subventions</b>				
<b>A9 - Autres créances</b>	<b>0</b>			
A90 - Four fournisseurs				
A91 - Autres débiteurs divers				
<b>A10 - Créances fiscales et sociales</b>	<b>69 873</b>		<b>69 873</b>	<b>39 185</b>
A100 - Personnel				
A110 - Organismes sociaux				
A120 - Etat	69 873		69 873	39 185
<b>A20 - VMP</b>	<b>0</b>			
A200 - Bons de caisse				
A210 - Certificats de dépôt & billets de trésorerie				
A220 - Autres				
<b>A30 - Disponibilité</b>	<b>724 725</b>		<b>724 725</b>	
A300 - Banques et chèques postaux	724 725		724 725	
A310 - Caisse				
A320 - Chèques à encaisser				
<b>A40 - Compte de liaison</b>	<b>7 307</b>		<b>7 307</b>	
A400 - Moyen Commun				
A410 - Entre dépositif	7 307		7 307	
<b>A60 - CCA</b>				
A600 - Charges constatées d'avance				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 106 075</b>		<b>2 106 075</b>	<b>1 136 515</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>2 106 075</b>		<b>2 106 075</b>	<b>1 136 515</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Bilan - Passif

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
P12 - Réserve	.	.
P13 - Report à nouveau	617 028	-461 002
P14 - Résultat	578 897	935 706
P14B - Subvention d'investissement sur biens renouvelables	.	.
P14C - Provisions Réglementées	.	.
<b>PISTOT - TOTAL 1: FONDS PROPRES</b>	<b>1 195 925</b>	<b>474 704</b>
<b>PROVISIONS</b>		
P15 - Fonds déduits sur Subventions de formation et d'exploitation	.	.
P16 - Provisions pour EFF et charges de formation	188 945	75 658
P161 - Provisions pour EFF	10 760	59 660
P162 - Provisions pour charges de formation	172 245	33 798
P163 - Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	.	.
P17 - Autres provisions	.	.
P173 - Provisions pour départ à la retraite	.	.
P174 - Provision pour non utilisation des subventions	.	.
P175 - Autres provisions pour risques et charges	.	.
<b>P2STOT - TOTAL 2: PROVISIONS</b>	<b>188 945</b>	<b>75 658</b>
<b>DETTES</b>		
P18 - Emprunts et dettes assimilées	.	.
P181 - Emprunts et dettes financières	.	.
P182 - Banques (créanciers)	.	.
P19 - Adhérents et comptes rattachés	.	.
P20 - FPSPP	.	.
P21 - Dettes fournisseurs	23 070	.
P22 - Dettes fiscales et sociales	102 297	85 966
P221 - Personnel	.	.
P222 - Organismes sociaux	.	.
P223 - Etat	102 297	85 966
P23 - Autres dettes	107 151	500 187
P231 - Dettes sur mandataires	.	.
P232 - F.N.P.	.	.
P233 - Créanciers divers - S. B. et C. A.	.	.
P234 - Autres créanciers divers	107 151	500 187
P30 - Compte de liaison	488 687	.
P31 - Moyen commun	.	.
P32 - Entre dispositifs	488 687	.
P33 - Compte de liaison investissement	.	.
P40 - Produits constatés d'avance	.	.
<b>P3STOT - TOTAL 3: DETTES</b>	<b>721 205</b>	<b>586 153</b>
<b>PTOTAL - TOTAL GENERAL</b>	<b>2 106 075</b>	<b>1 136 515</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Compte de résultat formation

	F00 OUVERTURE	F99 CLÔTURE
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>		
<b>PFORM1 COLLECTE</b>	<b>1 011 364</b>	<b>1 260 759</b>
PFORM10 Contribution des entreprises	1 011 364	1 260 759
PFORM11 Abondement FPSPP	-	-
<b>PFORM2 SUBVENTIONS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
PFORM20 Aides de l'état	-	-
PFORM21 Aides des Régions et autres collectivités locales	-	-
PFORM22 Aides du Fonds Social Européen	-	-
PFORM23 Appels à projets	-	-
PFORM24 Péréquation	-	-
PFORM25 Autres Aides	-	-
<b>PFORM3 TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES ENTRE AGREMENTS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
PFORM30 Mutualisation entre agrément	-	-
<b>PFORM4 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE</b>	<b>-</b>	<b>2 456</b>
PFORM40 Transfert de contribution internes	-	-
PFORM41 Transfert de contribution externes	-	-
PFORM43 Autres produits divers	-	2 456
<b>PFORM5 REPRISES DE PROVISIONS</b>	<b>-</b>	<b>75 658</b>
PFORM50 Provisions pour engagements de financement de formation	-	39 860
PFORM51 Provisions pour charges de formation	-	35 798
PFORM52 Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	-	-
PFORM53 Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs	-	-
PFORM54 Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	-	-
PFORM55 Provisions pour risques et charges	-	-
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>1 011 364</b>	<b>1 338 873</b>
<b>CHARGES DE FORMATION</b>		
<b>CFORM1 CHARGES DE FORMATION</b>	<b>-</b>	<b>-148 583</b>
CFORM11 Formation continue	-	-148 583
CFORM12 Centres de formation d'apprentis	-	-
CFORM13 Formation initiale	-	-
<b>CFORM2 COLLECTE REVERSEE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CFORM20 Collecte Reversée	-	-
<b>CFORM3 TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES ENTRE AGREMENTS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CFORM30 Mutualisation entre agréments	-	-
<b>CFORM4 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE</b>	<b>-</b>	<b>-422 447</b>
CFORM40 Transfert Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels	-	-
CFORM41 Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage	-	-
CFORM42 Autres charges	-	-422 447
<b>CFORM5 DOTATIONS AUX PROVISIONS</b>	<b>-75 658</b>	<b>-188 946</b>
CFORM51 Provisions pour charges de formation	-35 798	-172 246
CFORM52 Provisions pour engagements de financement de formation	-39 860	-16 700

## Compte de résultat formation

	F00 OUVERTURE	F99 CLÔTURE
GFORM53 Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	-	-
GFORM54 Engagements à réaliser sur subventions attribuées	-	-
GFORM55 Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	-	-
GFORM56 Autres provisions pour risques et charges	-	-
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>-75 658</b>	<b>-759 976</b>
<b>RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>935 706</b>	<b>578 897</b>
<b>PF11 PRODUITS FINANCIERS</b>	-	-
PF111 Produits financiers Formation	-	-
<b>CF11 CHARGES FINANCIERES</b>	-	-
CF111 Charges financières Formation	-	-
<b>TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER</b>	-	-
<b>PE1 PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	-	-
PE11 Produits exceptionnels Formation	-	-
<b>CE1 CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	-	-
CE11 Charges exceptionnelles Formation	-	-
<b>TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	-	-
<b>RIPF1 IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>	-	-
RIPF10 Impôts sur produits financiers Formation	-	-
<b>TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>	<b>935 706</b>	<b>578 897</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Bilan - Actif

	Exercice 2016 12		Exercice n-1	
	VALEURS BRUTES	AMORT. PROV.	VALEURS NETTES	VALEURS NETTES
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>A1 - Immobilisation incorporelles</b>				
A11 - Logiciel				
A12 - Autres immobilisations incorporelles				
A13 - Immobilisations incorporelles en cours				
<b>A2 - Immobilisation corporelles</b>				
A21 - Terrains				
A22 - Constructions et aénagations				
A23 - Installations et agencements				
A24 - Matériel de transport				
A25 - Matériel et mobilier de bureau				
A26 - Matériel informatique				
A27 - Immobilisations en cours				
A28 - Autres immobilisations corporelles				
<b>A3 - Immobilisations financières</b>				
A31 - Titres immobilisés				
A32 - Dépôts et cautionnements				
A33 - Autres prêts et créances				
<b>A4 - Compte de liaison investissement</b>				
A41 - Compte de liaison investissement				
<b>Actifs Immobilisés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>A5 - Adhérents et comptes rattachés</b>				
A50 - Adhérents et comptes rattachés				
<b>A6 - FSE/Etat / Régions / Autres collectivités locales</b>	<b>656 050</b>		<b>656 050</b>	
<b>A7 - Fonds Paritaires de Sécurisations des Parcours Professionnels</b>				
<b>A8 - Autres Subventions</b>				
<b>A9 - Autres créances</b>	<b>17 588</b>		<b>17 588</b>	
A90 - Fournisseurs	790		790	
A91 - Autres débiteurs divers	16 798		16 798	
<b>A10 - Créances fiscales et sociales</b>	<b>73 974</b>		<b>73 974</b>	<b>76 388</b>
A100 - Personnel				
A110 - Organismes sociaux				
A120 - Etat	73 974		73 974	76 388
<b>A20 - VMP</b>	<b>0</b>			
A200 - Bons de caisse				
A210 - Certificats de dépôts & titres de trésorerie				
A220 - Autres				
<b>A30 - Disponibilité</b>	<b>648 279</b>		<b>648 279</b>	
A300 - Banques et chèques postaux	648 279		648 279	
A310 - Caisse				
A320 - Chèques à encaisser				
<b>A40 - Compte de liaison</b>	<b>6 878 626</b>		<b>6 878 626</b>	<b>3 619 674</b>
A400 - Moyen Commun				
A410 - Entre dépositif	6 878 626		6 878 626	3 619 674
<b>A60 - CCA</b>				
A600 - Charges constatées d'avance				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>8 274 517</b>		<b>8 274 517</b>	<b>3 696 062</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>8 274 517</b>		<b>8 274 517</b>	<b>3 696 062</b>

## Bilan - Passif

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
P12 - Réserve	.	.
P13 - Report à nouveau	774 633	-840 693
P14 - Résultat	-1 348 250	2 447 674
P14B - Subvention d'investissement sur biens renouvelables	.	.
P14C - Provisions réglementées	.	.
<b>P1STOT - TOTAL 1: FONDS PROPRES</b>	<b>-573 617</b>	<b>1 606 981</b>
<b>PROVISIONS</b>		
P15 - Fonds dédiés sur Subventions de formation et d'exploitation	.	.
P16 - Provisions pour EFF et charges de formation	7 691 931	1 114 010
P161 - Provisions pour EFF	1 671 429	77 367
P162 - Provisions pour charges de formation	6 020 502	1 036 643
P163 - Provisions pour reversement des sommes cotisées au titre de l'apprentissage	.	.
P17 - Autres provisions	.	.
P173 - Provisions pour départ à la retraite	.	.
P174 - Provisions pour non utilisation des subventions	.	.
P175 - Autres provisions pour risques et charges	.	.
<b>P2STOT - TOTAL 2: PROVISIONS</b>	<b>7 691 931</b>	<b>1 114 010</b>
<b>DETTES</b>		
P18 - Emprunts et dettes assimilées	.	.
P181 - Emprunts et dettes financières	.	.
P182 - Banques (crédit inclus)	.	.
P19 - Adhérents et comptes rattachés	.	.
P20 - FPSPP	.	.
P21 - Dettes fournisseurs	669 289	698 863
P22 - Dettes fiscales et sociales	294 911	.
P221 - Personnel	.	.
P222 - Organismes sociaux	.	.
P223 - Etat	294 911	.
P23 - Autres dettes	183 362	276 209
P231 - Dettes sur immobilisations	.	.
P232 - FNP	.	.
P233 - Créanciers divers - Société tierce	.	.
P234 - Autres créanciers divers	183 362	276 209
P30 - Compte de liaison	8 641	.
P31 - Moyen commun	.	.
P32 - Entre dispositifs	8 641	.
P33 - Compte de liaison investissement	.	.
P40 - Produits constatés d'avance	.	.
<b>P3STOT - TOTAL 3: DETTES</b>	<b>1 156 203</b>	<b>975 072</b>
<b>PTOTAL - TOTAL GENERAL</b>	<b>8 274 517</b>	<b>3 696 063</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Compte de résultat formation

	F00 OUVERTURE	F99 CLÔTURE
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>		
<b>PFORM1 COLLECTE</b>	<b>6 316 311</b>	<b>9 965 165</b>
PFORM10 Contribution des entreprises	6 316 311	9 965 165
PFORM11 Abondement FPSPP	-	-
<b>PFORM2 SUBVENTIONS</b>	<b>-</b>	<b>656 050</b>
PFORM20 Aides de l'état	-	180 410
PFORM21 Aides des Régions et autres collectivités locales	-	-
PFORM22 Aides du Fonds Social Européen	-	475 640
PFORM23 Appels à projets	-	-
PFORM24 Péréquation	-	-
PFORM25 Autres Aides	-	-
<b>PFORM3 TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES ENTRE AGREMENTS</b>	<b>-</b>	<b>116 880</b>
PFORM30 Mutualisation entre agrément	-	116 880
<b>PFORM4 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE</b>	<b>-</b>	<b>9 348</b>
PFORM10 Transfert de contribution internes	-	-
PFORM41 Transfert de contribution externes	-	-
PFORM43 Autres produits divers	-	9 348
<b>PFORM5 REPRISES DE PROVISIONS</b>	<b>247 933</b>	<b>1 543 408</b>
PFORM150 Provisions pour engagements de financement de formation	31 508	175 651
PFORM51 Provisions pour charges de formation	216 425	1 367 757
PFORM52 Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	-	-
PFORM53 Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs	-	-
PFORM54 Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	-	-
PFORM55 Provisions pour risques et charges	-	-
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>6 564 244</b>	<b>12 290 851</b>
<b>CHARGES DE FORMATION</b>		
<b>CFORM1 CHARGES DE FORMATION</b>	<b>-3 002 560</b>	<b>-5 658 045</b>
CFORM11 Formation continue	-3 002 560	-5 658 045
CFORM12 Centres de formation d'apprentis	-	-
CFORM13 Formation initiale	-	-
<b>CFORM2 COLLECTE REVERSEE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CFORM20 Collecte Reversée	-	-
<b>CFORM3 TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES ENTRE AGREMENTS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
CFORM30 Mutualisation entre agréments	-	-
<b>CFORM4 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE</b>	<b>-</b>	<b>-289 125</b>
CFORM40 Transfert Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels	-	-
CFORM41 Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage	-	-
CFORM42 Autres charges	-	-289 125
<b>CFORM5 DOTATIONS AUX PROVISIONS</b>	<b>-1 114 010</b>	<b>-7 691 931</b>
CFORM51 Provisions pour charges de formation	-1 036 643	-6 020 502
CFORM52 Provisions pour engagements de financement de formation	-77 367	-1 671 429

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**

S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 34  
 RCS Paris 302 316 674

## Compte de résultat formation

	F00 OUVERTURE	F99 CLÔTURE
CFORM53 Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	-	-
CFORM54 Engagements à réaliser sur subventions attribuées	-	-
CFORM55 Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	-	-
CFORM56 Autres provisions pour risques et charges	-	-
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>-4 116 570</b>	<b>-13 639 101</b>
<b>RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>2 447 674</b>	<b>-1 348 250</b>
<b>PF11 PRODUITS FINANCIERS</b>	-	-
PF111 Produits financiers Formation	-	-
<b>CF11 CHARGES FINANCIERES</b>	-	-
CF111 Charges financières Formation	-	-
<b>TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER</b>	-	-
<b>PE1 PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	-	-
PE11 Produits exceptionnels Formation	-	-
<b>CE1 CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	-	-
CE11 Charges exceptionnelles Formation	-	-
<b>TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	-	-
<b>RIPF1 IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>	-	-
RIPF10 Impôts sur produits financiers Formation	-	-
<b>TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>	<b>2 447 674</b>	<b>-1 348 250</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel. 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Bilan - Actif

	Exercice 2016/12		Exercice n-1	
	VALEURS BRUTES	AMORT PROV.	VALEURS NETTES	VALEURS NETTES
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>A1 - Immobilisation incorporelles</b>	.	.	.	.
A11 - Logiciel	.	.	.	.
A12 - Autres immobilisation incorporelles	.	.	.	.
A13 - Immobilisations incorporelles en cours	.	.	.	.
<b>A2 - Immobilisation corporelles</b>	.	.	.	.
A21 - Terrains	////	////	.	.
A22 - Constructions et aménagements	.	.	.	.
A23 - Installations et agencements	.	.	.	.
A24 - Matériel de transport	.	.	.	.
A25 - Matériel et mobilier de bureau	.	.	.	.
A26 - Matériel informatique	.	.	.	.
A27 - Immobilisations en cours	.	.	.	.
A28 - Autres immobilisations corporelles	.	.	.	.
<b>A3 - Immobilisations financières</b>	.	.	.	.
A31 - Titres immobilisés	.	.	.	.
A32 - Dépôts et cautionnements	.	.	.	.
A33 - Autres prêts et créances	.	.	.	.
<b>A4 - Compte de liaison Investissement</b>	.	////	.	.
A41 - Compte de liaison immobilisation	.	////	.	.
<b>Actifs Immobilisés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>.</b>	<b>.</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>A5 - Adhérents et comptes rattachés</b>	.	.	.	.
A50 - Adhérents et comptes rattachés	.	.	.	.
<b>A6 - FSE/Etat / Régions / Autres collectivités locales</b>	////	////	.	.
<b>A7 - Fonds Paritaires de Sécurisations des Parcours Professionnels</b>	////	////	.	.
<b>A8 - Autres Subventions</b>	////	////	.	.
<b>A9 - Autres créances</b>	<b>0</b>	.	.	<b>0</b>
A90 - Fournisseurs	////	////	.	<b>0</b>
A91 - Autres débiteurs divers	.	.	.	.
<b>A10 - Créances fiscales et sociales</b>	<b>58 443</b>	////	<b>58 443</b>	<b>910</b>
A100 - Personnel	.	////	.	.
A110 - Organismes sociaux	.	////	.	.
A120 - Etat	<b>58 443</b>	////	<b>58 443</b>	<b>910</b>
<b>A20 - VMP</b>	<b>0</b>	.	.	.
A200 - Bons de caisse	////	////	.	.
A210 - Certificats de dépôt à l'Etat de l'épargne	.	////	.	.
A220 - Autres	.	////	.	.
<b>A30 - Disponibilité</b>	<b>32 028</b>	////	<b>32 028</b>	.
A300 - Banques et chèques postaux	<b>32 028</b>	////	<b>32 028</b>	.
A310 - Caisse	.	////	.	.
A320 - Chèques à encaisser	.	////	.	.
<b>A40 - Compte de liaison</b>	<b>54 841</b>	////	<b>54 841</b>	<b>350 183</b>
A400 - Moyen Commun	.	////	.	.
A410 - Entrée disponible	<b>54 841</b>	////	<b>54 841</b>	<b>350 183</b>
<b>A60 - CCA</b>	.	////	.	.
A600 - Charges constatées d'avance	.	////	.	.
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>145 312</b>	.	<b>145 312</b>	<b>351 093</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>145 312</b>	.	<b>145 312</b>	<b>351 093</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand "501" Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Bilan - Passif

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
P12 - Réserve	.	.
P13 - Report à nouveau	-700 374	366 021
P14 - Résultat	-372 591	-1 504 588
P14B - Subvention d'investissement sur biens renouvelables	.	.
P14C - Provisions Réglementées	.	.
<b>P1STOT - TOTAL 1: FONDS PROPRES</b>	<b>-1 072 965</b>	<b>-1 138 567</b>
<b>PROVISIONS</b>		
P15 - Fonds dédiés sur Subventions de formation et d'exploitation	.	.
P16 - Provisions pour EFF et charges de formation	365 487	862 645
P161 - Provisions pour EFF	21 464	264 939
P162 - Provisions pour charges de formation	344 083	597 706
P163 - Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	.	.
P17 - Autres provisions	.	.
P173 - Provisions pour départ à la retraite	.	.
P174 - Provision pour non utilisation des subventions	.	.
P175 - Autres provisions pour risques et charges	.	.
<b>P2STOT - TOTAL 2: PROVISIONS</b>	<b>365 487</b>	<b>862 645</b>
<b>DETTES</b>		
P18 - Emprunts et dettes assimilées	.	.
P181 - Emprunts et dettes financières	.	.
P182 - Banques (crédits)	.	.
P19 - Adhérents et comptes rattachés	.	.
P20 - FPSP	.	.
P21 - Dettes fournisseurs	32 695	108 403
P22 - Dettes fiscales et sociales	.	52 095
P221 - Personnel	.	.
P222 - Organismes sociaux	.	.
P223 - Etat	.	52 095
P23 - Autres dettes	10 051	1 338
P231 - Dettes sur immobilisations	.	.
P232 - FNP	.	.
P233 - Créanciers divers - Subcontractants	.	.
P234 - Autres créanciers divers	10 051	1 338
P30 - Compte de liaison	810 044	465 179
P31 - Moyen commun	.	.
P32 - Entre dispositifs	810 044	465 179
P33 - Compte de liaison investissement	.	.
P40 - Produits constatés d'avance	.	.
<b>P3STOT - TOTAL 3: DETTES</b>	<b>852 790</b>	<b>627 015</b>
<b>PTOTAL - TOTAL GENERAL</b>	<b>145 312</b>	<b>351 093</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 300 000 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand "501" Paris  
 Tel : 01 43 80 10 98 - Fax : 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Compte de résultat formation

	F00 OUVERTURE	F99 CLÔTURE
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>		
<b>PFORM1 COLLECTE</b>	<b>10 886</b>	<b>.</b>
PFORM10 Contribution des entreprises	10 886	.
PFORM11 Abondement FPSP	.	.
<b>PFORM2 SUBVENTIONS</b>	<b>.</b>	<b>.</b>
PFORM20 Aides de l'état	.	.
PFORM21 Aides des Régions et autres collectivités locales	.	.
PFORM22 Aides du Fonds Social Européen	.	.
PFORM23 Appels à projets	.	.
PFORM24 Péréquation	.	.
PFORM25 Autres Aides	.	.
<b>PFORM3 TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES ENTRE AGREMENTS</b>	<b>.</b>	<b>.</b>
PFORM30 Mutualisation entre agrément	.	.
<b>PFORM4 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE</b>	<b>.</b>	<b>1 083</b>
PFORM40 Transfert de contribution internes	.	.
PFORM41 Transfert de contribution externes	.	.
PFORM43 Autres produits divers	.	1 083
<b>PFORM5 REPRISES DE PROVISIONS</b>	<b>-25 848</b>	<b>638 583</b>
PFORM50 Provisions pour engagements de financement de formation	.	193 504
PFORM51 Provisions pour charges de formation	-25 848	445 079
PFORM52 Provisions pour risques de non utilisation des subventions	.	.
PFORM53 Report des subventions non-utilisées des exercices antérieurs	.	.
PFORM54 Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	.	.
PFORM55 Provisions pour risques et charges	.	.
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>-14 962</b>	<b>639 666</b>
<b>CHARGES DE FORMATION</b>		
<b>CFORM1 CHARGES DE FORMATION</b>	<b>-571 667</b>	<b>-636 459</b>
CFORM11 Formation continue	-571 667	-636 459
CFORM12 Centres de formation d'apprentis	.	.
CFORM13 Formation initiale	.	.
<b>CFORM2 COLLECTE REVERSEE</b>	<b>.</b>	<b>.</b>
CFORM20 Collecte Reversée	.	.
<b>CFORM3 TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES ENTRE AGREMENTS</b>	<b>.</b>	<b>.</b>
CFORM30 Mutualisation entre agréments	.	.
<b>CFORM4 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE</b>	<b>-55 313</b>	<b>-10 311</b>
CFORM40 Transfert Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels	-54 018	.
CFORM41 Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage	.	.
CFORM42 Autres charges	-1 295	-10 311
<b>CFORM5 DOTATIONS AUX PROVISIONS</b>	<b>-865 645</b>	<b>-365 487</b>
CFORM51 Provisions pour charges de formation	-597 706	-344 083
CFORM52 Provisions pour engagements de financement de formation	-264 939	-21 404

## Compte de résultat formation

	F00 OUVERTURE	F99 CLÔTURE
CFORM53 Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	-	-
CFORM54 Engagements à réaliser sur subventions attribuées	-	-
CFORM55 Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	-	-
CFORM56 Autres provisions pour risques et charges	-	-
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>-1 489 625</b>	<b>-1 012 257</b>
<b>RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>-1 504 587</b>	<b>-372 591</b>
<b>PF11 PRODUITS FINANCIERS</b>	-	-
PF111 Produits financiers Formation	-	-
<b>CF11 CHARGES FINANCIERES</b>	-	-
CF111 Charges financières Formation	-	-
<b>TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER</b>	-	-
<b>PE1 PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	-	-
PE11 Produits exceptionnels Formation	-	-
<b>CE1 CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	-	-
CE11 Charges exceptionnelles Formation	-	-
<b>TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	-	-
<b>RIPF1 IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>	-	-
RIPF10 Impôts sur produits financiers Formation	-	-
<b>TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>	<b>-1 504 587</b>	<b>-372 591</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Bilan - Actif

	Exercice 2018 12		Exercice n-1	
	VALEURS BRUTES	AMORT PROV	VALEURS NETTES	VALEURS NETTES
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>A1 - Immobilisation incorporelles</b>				
A11 - Logiciel	.	.	.	.
A12 - Autres immobilisations incorporelles	.	.	.	.
A13 - Immobilisations incorporelles en cours	.	.	.	.
<b>A2 - Immobilisation corporelles</b>				
A21 - Terrains	////	////	.	.
A22 - Constructions et aménagements	////	////	.	.
A23 - Installations et agencements	.	.	.	.
A24 - Matériel de transport	.	.	.	.
A25 - Matériel et mobilier de bureau	.	.	.	.
A26 - Matériel informatique	.	.	.	.
A27 - Immobilisations en cours	.	.	.	.
A28 - Autres immobilisations corporelles	.	.	.	.
<b>A3 - Immobilisations financières</b>				
A31 - Titres immobilisés	.	.	.	.
A32 - Dépôts et cautionnements	.	.	.	.
A33 - Autres prêts et créances	.	.	.	.
<b>A4 - Compte de liaison investissement</b>				
A41 - Compte de liaison immobilisation	////	////	.	.
<b>Actifs Immobilisés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	.	.
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>A5 - Adhérents et comptes rattachés</b>				
A50 - Adhérents et comptes rattachés	.	.	.	.
<b>A6 - FSE/Etat / Régions / Autres collectivités locales</b>				
A6 - FSE/Etat / Régions / Autres collectivités locales	////	////	.	.
<b>A7 - Fonds Paritaires de Sécurisations des Parcours Professionnels</b>				
A7 - Fonds Paritaires de Sécurisations des Parcours Professionnels	////	////	.	.
<b>A8 - Autres Subventions</b>				
A8 - Autres Subventions	////	////	.	.
<b>A9 - Autres créances</b>				
A90 - Fournisseurs	0	.	.	.
A91 - Autres débiteurs divers	////	////	.	.
<b>A10 - Créances fiscales et sociales</b>				
A100 - Personnel	2 322	////	2 322	2 322
A110 - Organismes sociaux	.	////	.	.
A120 - Etat	2 322	////	2 322	2 322
<b>A20 - VMP</b>				
A200 - Bons de caisse	0	////	.	.
A210 - Certificats de dépôt, & Effets de Trésorerie	.	////	.	.
A220 - Autres	.	////	.	.
<b>A30 - Disponibilité</b>				
A300 - Banques et chèques postaux	////	////	.	.
A310 - Caisse	////	////	.	.
A320 - Chèques à encaisser	////	////	.	.
<b>A40 - Compte de liaison</b>				
A400 - Moyen Commun	////	////	.	.
A410 - Entre disposif	////	////	.	.
<b>A60 - CCA</b>				
A600 - Charges constatées d'avance	////	////	.	.
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>2 322</b>	.	<b>2 322</b>	<b>2 322</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>2 322</b>	.	<b>2 322</b>	<b>2 322</b>

CABINET DAUGE ET ASSOCIES  
 S.A. au capital de 390 671 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand "501" Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Bilan - Passif

	EXERCICE N	EXERCICE N 1
<b>FONDS PROPRES</b>		
P12 - Réserve	.	.
P13 - Report à nouveau	-27 322	-27 322
P14 - Résultat	.	.
P14B - Subvention d'investissement sur biens renouvelables	.	.
P14C - Provisions Réglementées	.	.
<b>P1STOT - TOTAL 1: FONDS PROPRES</b>	<b>-27 322</b>	<b>-27 322</b>
<b>PROVISIONS</b>		
P15 - Fonds dédiés sur Subventions de formation et d'exploitation	.	.
P16 - Provisions pour EFF et charges de formation	.	.
P161 - Provisions pour EFF	.	.
P162 - Provisions pour charges de formation	.	.
P163 - Provisions pour reversement des sommes constatées au titre de l'apport en nature	.	.
P17 - Autres provisions	.	.
P173 - Provisions pour départ à la retraite	.	.
P171 - Provisions pour non utilisation des subventions	.	.
P175 - Autres provisions pour risques et charges	.	.
<b>P2STOT - TOTAL 2: PROVISIONS</b>	.	.
<b>DETTES</b>		
P18 - Emprunts et dettes assimilées	.	.
P181 - Emprunts et dettes financières	.	.
P182 - Banques (crédits)	.	.
P19 - Adhérents et comptes rattachés	.	.
P20 - FPSP	.	.
P21 - Dettes fournisseurs	.	.
P22 - Dettes fiscales et sociales	.	.
P221 - Personnel	.	.
P222 - Organismes sociaux	.	.
P223 - Etat	.	.
P23 - Autres dettes	.	29 644
P231 - Dettes sur immobilisations	.	.
P232 - FNP	.	.
P233 - Créanciers divers - Subvention	.	.
P234 - Autres créanciers divers	.	29 644
P30 - Compte de liaison	29 644	.
P31 - Moyen commun	.	.
P32 - Entre dispositifs	29 644	.
P33 - Compte de liaison investissement	.	.
P40 - Produits constatés d'avance	.	.
<b>P3STOT - TOTAL 3: DETTES</b>	<b>29 644</b>	<b>29 644</b>
<b>PTOTAL - TOTAL GENERAL</b>	<b>2 322</b>	<b>2 322</b>

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Compte de résultat global

	F00 OUVERTURE	F99 CLÔTURE
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>		
<b>PFORM1 COLLECTE</b>		
PFORM10 Contribution des entreprises	.	.
PFORM11 Abondement FPSP	.	.
<b>PFORM2 SUBVENTIONS</b>		
PFORM20 Aides de l'état	.	.
PFORM21 Aides des Régions et autres collectivités locales	.	.
PFORM22 Aides du Fonds Social Européen	.	.
PFORM23 Appels à projets	.	.
PFORM24 Péréquation	.	.
PFORM25 Autres Aides	.	.
<b>PFORM3 TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES ENTRE AGREMENTS</b>		
PFORM30 Mutualisation entre agrément	.	.
<b>PFORM4 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE</b>		
PFORM40 Transfert de contribution internes	.	.
PFORM41 Transfert de contribution externes	.	.
PFORM43 Autres produits divers	.	.
<b>PFORM5 REPRISES DE PROVISIONS</b>		
PFORM50 Provisions pour engagements de financement de formation	.	.
PFORM51 Provisions pour charges de formation	.	.
PFORM52 Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	.	.
PFORM53 Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs	.	.
PFORM54 Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	.	.
PFORM55 Provisions pour risques et charges	.	.
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>		
	.	.
<b>CHARGES DE FORMATION</b>		
<b>CFORM1 CHARGES DE FORMATION</b>		
CFORM11 Formation continue	.	.
CFORM12 Centres de formation d'apprentis	.	.
CFORM13 Formation initiale	.	.
<b>CFORM2 COLLECTE REVERSEE</b>		
CFORM20 Collecte Reversee	.	.
<b>CFORM3 TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES ENTRE AGREMENTS</b>		
CFORM30 Mutualisation entre agréments	.	.
<b>CFORM4 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE</b>		
CFORM40 Transfert Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels	.	.
CFORM41 Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage	.	.
CFORM42 Autres charges	.	.
<b>CFORM5 DOTATIONS AUX PROVISIONS</b>		
CFORM51 Provisions pour charges de formation	.	.
CFORM52 Provisions pour engagements de financement de formation	.	.
CFORM53 Provisions pour risques de non-utilisation des subventions	.	.
CFORM54 Engagements à réaliser sur subventions attribuées	.	.
CFORM55 Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	.	.
CFORM56 Autres provisions pour risques et charges	.	.
<b>CHARGES DE FORMATION</b>		
	.	.
<b>RESULTAT DE FORMATION</b>		
	.	.
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>		

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 670 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 80 10 98 - Fax 01 47 64 95 39  
 RCS Paris 302 316 674

## Compte de résultat global

	F00 OUVERTURE	F99 CLÔTURE
<b>PFONCT1 - PRODUITS DIVERS DE FONCTIONNEMENT</b>		
PFONCT11 - Subventions de fonctionnement	.	.
PFONCT12 - Transferts de charges	.	.
PFONCT13 - Reports des subventions non-utilisées des exercices antérieurs	.	.
PFONCT14 - Reprises de provisions pour risques et charges	.	.
PFONCT15 - Autres produits	.	.
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>		
	.	.
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		
<b>CFONCT1 - CHARGES LIEES AU FONCTIONNEMENT</b>		
CFONCT10 - Achats	.	.
CFONCT11 - Services extérieurs	.	.
CFONCT12 - Impôts et taxes	.	.
CFONCT13 - Charges de personnel	.	.
CFONCT14 - Engagements à réaliser sur subventions attribuées	.	.
CFONCT15 - Dotations aux amortissements et provisions	.	.
CFONCT16 - Autres charges	.	.
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		
	.	.
<b>TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>		
	.	.
<b>TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I + II)</b>		
	.	.
<b>PFI1 - PRODUITS FINANCIERS</b>		
PFI10 - Produits financiers Fonctionnement	.	.
PFI11 - Produits financiers Formation	.	.
<b>CFI1 - CHARGES FINANCIERES</b>		
CFI10 - Charges financières Fonctionnement	.	.
CFI11 - Charges financières Formation	.	.
<b>TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER</b>		
	.	.
<b>PE1 - PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
PE10 - Produits exceptionnels Fonctionnement	.	.
PE11 - Produits exceptionnels Formation	.	.
<b>CE1 - CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
CE10 - Charges exceptionnelles Fonctionnement	.	.
CE11 - Charges exceptionnelles Formation	.	.
<b>TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		
	.	.
<b>RIPF1 - IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>		
RIPF11 - Impôts sur produits financiers Fonctionnement	.	.
RIPF10 - Impôts sur produits financiers Formation	.	.
<b>TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>		
	.	.

**CABINET DAUGE ET ASSOCIES**  
 S.A. au capital de 390 000 €  
 Expertise comptable et commissariat aux comptes  
 38 rue Saint-Ferdinand 75017 Paris  
 Tel 01 43 87 10 98 - Fax 01 47 64 95 34  
 RCS Paris 302 316 674