

Association FONGECIF NORMANDIE

15 Avenue de Cambridge

14200 HEROUVILLE SAINT CLAIR

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
LES COMPTES ANNUELS**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

Association FONGECIF NORMANDIE
15 Avenue de Cambridge
14200 HEROUVILLE SAINT CLAIR

Association déclarée à la préfecture de CAEN

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

Aux Administrateurs,

OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association FONGECIF NORMANDIE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 FONGECIF NORMANDIE à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note Faits Majeurs, page 34 de l'annexe des comptes annuels, qui expose les modalités d'enregistrement de la provision pour risque de restructuration dans les comptes clos au 31 décembre 2018.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

L'annexe de vos comptes annuels présente la répartition de la collecte entre les formations liées au CDI et celles liées au CDD, ainsi que le montant de la collecte liée aux comptes clos au 31 décembre 2018 restant à recevoir par le FPSPP.

Nous nous sommes assurés que la répartition de cette collecte est conforme à la décision du conseil d'administration du FPSPP du 21 septembre 2018 et que les montants restant à recevoir correspondent aux montants attribués et reçu en 2019.

**VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES
AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES**

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

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

**RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES
PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT
D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de votre Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider votre Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau du 23 avril 2019.

**RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en

œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit 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 ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Isneauville,
Le 23/05/2019

Le Commissaire aux Comptes,
SARL AGICOM
représentée par Thierry ONNO







Comptes annuels 2018

TREMLIN POUR LES SALARIÉS
fongecif  normandie

	<u>Pages</u>
• Bilan global actif au 31 décembre 2018	1
• Bilan global passif au 31 décembre 2018	2
• Bilan actif CDI au 31 décembre 2018	3
• Bilan passif CDI au 31 décembre 2018	4
• Bilan actif CDD au 31 décembre 2018	5
• Bilan passif CDD au 31 décembre 2018	6
• Bilan actif Moyens Communs au 31 décembre 2018	7
• Bilan passif Moyens Communs au 31 décembre 2018	8
• Compte de résultat global en liste (1ère partie)	9
• Compte de résultat global en liste (2ème partie)	10
• Compte de résultat CDI en liste (1ère partie)	11
• Compte de résultat CDI en liste (2ème partie)	12
• Compte de résultat CDD en liste (1ère partie)	13
• Compte de résultat CDD en liste (2ème partie)	14
• Variation des immobilisations Moyens Communs sur l'exercice	15
• Variation des amortissements Moyens Communs sur l'exercice	16
• Etat des échéances des créances CDI, CDD et Moyens Communs	18
• Etat des comptes de régularisation actif CDI, CDD et Moyens Communs:	18
- produits à recevoir	
- charges constatées d'avance	
• Détail des disponibilités CDI, CDD et Moyens Communs	19
• Détail des dotations et reprises de provisions - CDI -	20
• Détail des dotations et reprises de provisions - CDD -	21
• Etat des échéances des dettes CDI et CDD	22
• Etat des comptes de régularisation passif CDI (Partie 1 : Charges A Payer) :	23
• Etat des comptes de régularisation passif CDI (Partie 2 : Produits Constatés d'Avance) :	24
• Etat des comptes de régularisation passif CDD (Partie 1 : Charges A Payer) :	25
• Etat des comptes de régularisation passif CDD (Partie 2 : Produits Constatés d'Avance) :	26
• Etat des comptes de régularisation passif Moyens Communs (Partie 1 : Charges A Payer) :	27
• Etat des comptes de régularisation passif Moyens Communs (Partie 2 : Produits Constatés d'Avance) :	28
• Détail des produits et charges exceptionnels CDI et CDD	29
• Engagements CDI :	30
- détail des réalisations de l'exercice 2018	
- détermination de la provision pour engagements de formation pris en 2018	
- suivi des provisions pour engagements de formation	
• Engagements CDD :	31
- détail des réalisations de l'exercice 2018	
- détermination de la provision pour engagements de formation pris en 2018	
- suivi des provisions pour engagements de formation	
• Règlementation OPACIF	32
• Frais de Gestion, d'Information et de missions (ART.R. 6333-13)	33
• Règles et méthodes comptables	34-35

BILAN GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2018

ACTIF	2018			2017
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	53 542,98	51 189,55	2 353,43	4 706,85
Immobilisations corporelles	2 603 853,08	2 310 302,26	293 550,82	305 949,66
Immobilisations financières	1 282,00		1 282,00	1 811,98
Total I	2 658 678,06	2 361 491,81	297 186,25	312 468,49
CREANCES D'EXPLOITATION				
Créances et comptes rattachés au titre du CIF	35 774 510,45		35 774 510,45	34 883 728,50
Etat :				
x Subventions & aides publiques à recevoir	9 809 642,93		9 809 642,93	9 590 243,67
x Créances fiscales			-	-
x Créances sociales			-	-
x Autres			-	-
Créances au titre :				
x de la Convention Cadre FPSPP-Etat Dotation exceptionnelle			-	482 461,58
x de la Convention Cadre FPSPP-Etat CPF	1 413 779,92		1 413 779,92	1 008 909,72
x CIF Portable	2 761 218,58		2 761 218,58	2 513 340,30
Autres créances	1 622 224,86			1 262 525,65
Total II	51 381 376,74	-	49 759 151,88	49 741 209,42
COMPTES FINANCIERS				
Valeurs mobilières de placement	-		-	
Disponibilités	3 325 661,34		3 325 661,34	11 546 650,69
Comptes de liaison			-	
Total III	3 325 661,34	-	3 325 661,34	11 546 650,69
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	47 897,61		47 897,61	24 938,72
Total IV	47 897,61	-	47 897,61	24 938,72
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV)	57 413 613,75	2 361 491,81	53 429 897,08	61 625 267,32

BILAN GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2018

PASSIF	2018	2017
FONDS PROPRES		
Report à nouveau	23 899 257,82	22 284 454,19
Subventions d'investissements sur biens renouvelables		
Résultat Net	(19 005 974,20)	1 614 803,62
Total I	4 893 283,62	23 899 257,81
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
Provisions pour charges de formation :		
✕ Provisions pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2016)	151 151,00	624 967,00
✕ Provisions pour charges de formation (Engagements 2016)	947 496,00	1 960 901,00
✕ Provisions pour charges de formation (Engagements 2017)	3 180 853,00	3 257 232,00
✕ Provisions pour charges de formation (Engagements 2018)	4 479 840,00	
Provisions pour engagements de financement de formation :		
✕ Provisions pour Engagements de formation < au 01/01/2016	-	-
✕ Provisions pour Engagements de formation 2016	31 774,00	195 125,00
✕ Provisions pour Engagements de formation 2017	297 018,00	22 245 018,00
✕ Provisions pour Engagements de formation 2018	30 456 958,00	
Autres provisions :		
✕ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2016		
✕ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2017		
✕ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2018		
✕ Autres provisions de formation		
✕ Provisions pour risques	1 572 239,91	1 550 223,68
Total II	41 117 329,91	29 833 466,68
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes et comptes rattachés au titre du CIF	7 663 478,49	6 804 934,32
Dettes fournisseurs	176 411,33	63 217,44
Dettes fiscales et sociales :		
✕ Dettes fiscales	19 638,06	14 577,75
✕ Dettes sociales	814 558,84	766 063,80
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes :		
✕ Contribution FPSPP		
✕ Activité dossiers	7 566,48	12 528,71
✕ Autres dettes d'exploitation	83 533,27	86 731,49
Total III	8 765 186,47	7 748 053,51
DETTES FINANCIERES		
Banques, découverts	238 965,89	10 981,31
Autres dettes financières		
Total IV	238 965,89	10 981,31
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	37 356,00	133 507,99
Total V	37 356,00	133 507,99
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	55 052 121,94	61 625 267,30

BILAN ACTIF CDI - EXERCICE 2018

ACTIF	CDI			
	2018			2017
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Compte de liaison Investissement	208 030,38		208 030,38	218 727,94
Total I	208 030,38	-	208 030,38	218 727,94
CREANCES D'EXPLOITATION				
Créances et comptes rattachés au titre du CIF	28 213 728,54		28 213 728,54	27 339 961,54
Etat :				
x Subventions & aides publiques à recevoir	7 810 075,90		7 810 075,90	8 255 678,60
x Créances fiscales			-	-
x Créances sociales			-	-
x Autres			-	-
Créances au titre :				
x de la Convention Cadre FPSPP-Etat Dotation exceptionnelle	-		-	-
x de la Convention Cadre FPSPP-Etat CPF	1 413 779,92		1 413 779,92	1 008 909,72
x CIF Portable	2 761 218,58		2 761 218,58	2 513 340,30
Autres créances	16,09		16,09	-
Total II	40 198 819,03	-	40 198 819,03	39 117 890,16
COMPTES FINANCIERS				
Valeurs mobilières de placement	-		-	
Disponibilités	1 264 717,14		1 264 717,14	9 522 427,71
Comptes de liaison entre dispositifs	85 795,70		85 795,70	156,21
Total III	1 350 512,84	-	1 350 512,84	9 522 583,92
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-		-	
Compte de liaison section Commune	(407 005,77)		(407 005,77)	(598 278,15)
Total IV	(407 005,77)	-	(407 005,77)	(598 278,15)
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV)	41 350 356,48	-	41 350 356,48	48 260 923,87

BILAN PASSIF CDI - EXERCICE 2018

PASSIF	CDI	
	2018	2017
FONDS PROPRES		
Report à nouveau	17 488 744,49	16 563 868,53
Subventions d'investissements sur biens renouvelables		
Résultat Net	(15 874 206,29)	924 875,96
Total I	1 614 538,20	17 488 744,49
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
Provisions pour charges de formation :		
✕ Provisions pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2016)	141 279,00	570 479,00
✕ Provisions pour charges de formation (Engagements 2016)	891 232,00	1 904 131,00
✕ Provisions pour charges de formation (Engagements 2017)	2 921 275,00	3 022 355,00
✕ Provisions pour charges de formation (Engagements 2018)	4 042 072,00	
Provisions pour engagements de financement de formation :		
✕ Provisions pour Engagements de formation < au 01/01/2016	-	-
✕ 7 Provisions pour Engagements de formation 2016	-	20 908,00
✕ Provisions pour Engagements de formation 2017	42 305,00	17 506 412,00
✕ Provisions pour Engagements de formation 2018	24 484 860,00	
Autres provisions :		
✕ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2016	-	-
✕ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2017	-	-
✕ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2018	-	-
Total II	32 523 023,00	23 024 285,00
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes et comptes rattachés au titre du CIF	7 153 108,56	6 716 450,85
Dettes fournisseurs	-	-
Dettes fiscales et sociales :		
✕ Dettes fiscales	-	-
✕ Dettes sociales	14 764,23	8 324,54
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes :		
✕ Cotisation FPSPP	-	-
✕ Activité dossiers	7 566,48	12 528,71
✕ Autres dettes d'exploitation	-	-
Compte de liaison moyens communs		
Total III	7 175 439,27	6 737 304,10
DETTES FINANCIERES		
Banques, découverts	-	-
Autres dettes financières	-	-
Comptes de liaison	-	877 082,28
Total IV	-	877 082,28
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	37 356,00	133 507,99
Compte de liaison Section Commune		
Total V	37 356,00	133 507,99
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	41 350 356,48	48 260 923,86

BILAN ACTIF CDD - EXERCICE 2018

ACTIF	CDD			
	2018			2017
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Compte de liaison Investissement	89 155,88		89 155,88	93 740,55
Total I	89 155,88	-	89 155,88	93 740,55
CREANCES D'EXPLOITATION				
Créances et comptes rattachés au titre du CIF	7 560 781,91		7 560 781,91	7 543 766,96
Etat :				
x Subventions & aides publiques à recevoir	1 999 567,03		1 999 567,03	1 334 565,07
x Créances fiscales			-	-
x Créances sociales			-	-
x Autres			-	-
Créances au titre :				
x de la Convention Cadre FPSPP-Etat Dotation exceptionnelle	-		-	482 461,58
x de la Convention Cadre FPSPP-Etat CPF			-	-
Autres créances	8 945,24		8 945,24	7 963,06
Total II	9 569 294,18	-	9 569 294,18	9 368 756,67
COMPTES FINANCIERS				
Valeurs mobilières de placement	-		-	-
Disponibilités	2 000 086,18		2 000 086,18	2 018 329,11
Comptes de liaison entre dispositifs	18 257,41		18 257,41	877 149,23
Total III	2 018 343,59	-	2 018 343,59	2 895 478,34
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	-		-	-
Compte de liaison Section Commune	(337 808,97)		(337 808,97)	(370 860,92)
Total IV	(337 808,97)	-	(337 808,97)	(370 860,92)
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV)	11 338 984,67	-	11 338 984,62	11 987 114,64

BILAN PASSIF CDD - EXERCICE 2018

PASSIF	CDD	
	2018	2017
FONDS PROPRES		
Report à nouveau	6 410 513,33	5 720 585,66
Subventions d'investissements sur biens renouvelables		
Résultat Net	(3 131 767,91)	689 927,67
Total I	3 278 745,42	6 410 513,33
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
Provisions pour charges de formation :		
✕ Provisions pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2016)	9 872,00	54 488,00
✕ Provisions pour charges de formation (Engagements 2016)	56 264,00	56 770,00
✕ Provisions pour charges de formation (Engagements 2017)	259 578,00	234 877,00
✕ Provisions pour charges de formation (Engagements 2018)	437 768,00	
Provisions pour engagements de financement de formation :		
✕ Provisions pour Engagements de formation < au 01/01/2016		
✕ 7 Provisions pour Engagements de formation 2016	31 774,00	174 217,00
✕ Provisions pour Engagements de formation 2017	254 713,00	4 738 606,00
✕ Provisions pour Engagements de formation 2018	5 972 098,00	
Autres provisions :		
✕ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2016		
✕ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2017		
✕ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2018		
Total II	7 022 067,00	5 258 958,00
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes et comptes rattachés au titre du CIF	510 369,93	88 483,47
Dettes fournisseurs	-	-
Dettes fiscales et sociales :		
✕ Dettes fiscales	-	-
✕ Dettes sociales	245 641,30	223 849,24
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes :		
✕ Contribution FPSPP	-	-
✕ Reversement au titre des disponibilités	-	-
✕ Autres dettes d'exploitation	-	-
Compte de liaison moyens communs		
Total III	756 011,23	312 332,71
DETTES FINANCIERES		
Banques, découverts	238 965,89	5 310,59
Autres dettes financières		
Comptes de liaison	43 195,09	
Total IV	282 160,98	5 310,59
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	-	-
Compte de liaison Section Commune		
Total V	-	-
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	11 338 984,63	11 987 114,63

BILAN ACTIF MOYENS COMMUNS - EXERCICE 2018

ACTIF	MOYENS COMMUNS			
	2018			2017
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	53 542,98	51 189,55	2 353,43	4 706,85
Immobilisations corporelles	2 603 853,08	2 310 302,26	293 550,82	305 949,66
Immobilisations financières	1 282,00		1 282,00	1 811,98
<i>Total I</i>	2 658 678,06	2 361 491,81	297 186,25	312 468,49
CREANCES D'EXPLOITATION				
Autres créances	1 613 263,53		1 613 263,53	1 254 562,59
<i>Total II</i>	1 613 263,53	-	1 613 263,53	1 254 562,59
COMPTES FINANCIERS				
Valeurs mobilières de placement			-	-
Disponibilités	60 858,02		60 858,02	5 893,87
Comptes de liaison			-	-
<i>Total III</i>	60 858,02	-	60 858,02	5 893,87
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	47 897,61		47 897,61	24 938,72
Compte de liaison section commune				
<i>Total IV</i>	47 897,61	-	47 897,61	24 938,72
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV)	4 380 697,22	2 361 491,81	2 019 205,41	1 597 863,67

AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SARL au capital de 100 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 806

BILAN PASSIF MOYENS COMMUNS - EXERCICE 2018

PASSIF	CDI	
	2018	2017
FONDS PROPRES		
<i>Total I</i>	-	-
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
✕ Provisions pour risques	1 572 239,91	1 550 223,68
<i>Total II</i>	1 572 239,91	1 550 223,68
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs	176 411,33	63 217,44
Dettes fiscales et sociales :		
✕ Dettes fiscales	19 638,06	14 577,75
✕ Dettes sociales	554 153,31	533 890,02
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes :		
✕ Cotisation FPSPP sur abondement CDI	57 331,00	62 010,00
✕ Cotisation FPSPP sur abondement CDD	15 562,00	19 475,00
✕ Autres dettes d'exploitation	10 640,27	5 246,49
<i>Total III</i>	833 735,97	698 416,70
DETTES FINANCIERES		
Banques, découverts	-	5 670,72
Autres dettes financières		
Comptes de liaison section entre dispositifs		
<i>Total IV</i>	-	5 670,72
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	-	-
Compte de liaison Investissement CDI	208 030,38	218 727,94
Compte de liaison Investissement CDD	89 155,88	93 740,55
Compte de liaison Section commune CDI	(407 005,77)	(598 278,15)
Compte de liaison Section commune	(337 808,97)	(370 860,92)
Compte de liaison entre dispositifs	42 600,61	156,21
Compte de liaison entre dispositifs	18 257,41	66,94
<i>Total V</i>	(386 770,47)	(656 447,43)
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	2 019 205,41	1 597 863,67

COMPTE DE RESULTAT GLOBAL EN LISTE - EXERCICE 2018

	2018	2017	Variation	%
COLLECTE (Participation des entreprises à la formation professionnelle continue)	36 446 463,26	40 742 390,05	(4 295 926,79)	-10,54%
SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :	1 316 085,12	4 246 597,90	(2 930 452,78)	-69,01%
* Fonds Social Européen (FSE)	665 001,96	2 695 007,20	(2 030 005,24)	-75,32%
* Etat	105 292,98	5 791,60	99 501,38	1718,03%
* Régions	63 664,00	978 042,00	(914 378,00)	-93,49%
* Autres	482 126,18	567 697,10	(85 570,92)	-15,07%
TRANSFERTS DU FPSP :	4 221 151,49	4 721 292,05	(500 140,56)	-10,59%
* Dotation Article 3.4.1	594 233,00	1 471 457,81	(877 224,81)	-59,62%
* Au titre de la convention Cadre FPSP-Etat - CPF	1 353 559,99	736 493,94	617 066,05	83,78%
* CIF Portable	2 273 358,50	2 513 340,30	(239 981,80)	-9,55%
PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE	-	71,92	(71,92)	-100,00%
REPRISE PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS	28 283 243,00	23 426 602,85	4 856 640,15	20,73%
* Reprise de provisions pour charges de formation :				
* Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements < au 01/01/2016)	624 967,00	1 506 711,90	(881 744,90)	-58,52%
* Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements 2016)	1 960 901,00	2 535 443,91	(574 542,91)	-22,66%
* Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements 2017)	3 257 232,00		3 257 232,00	
* Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation :				
* Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation < au 01/01/2016	-	561 753,58	(561 753,58)	-100,00%
* Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation 2016	195 125,00	18 822 693,46	(18 627 568,46)	-98,96%
* Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation 2017	22 245 018,00		22 245 018,00	
* Autres provisions :				
* Reprise de provisions pour risque de non utilisation des subventions 2016				
* Reprise de provisions pour risque de non utilisation des subventions 2017				
* Autres				
Total I : Produits d'activité	70 266 942,87	73 136 894,77	(2 869 951,90)	-3,92%
CONGES INDIVIDUELS DE FORMATION (CIF) :	43 147 396,76	35 270 020,53	7 877 376,23	22,33%
* Coûts pédagogiques	14 076 211,22	10 538 210,38	3 538 000,84	33,57%
* Rémunérations, charges sociales	27 880 673,17	24 081 304,45	3 799 368,72	15,78%
* Indemnités de fin de contrat du remplaçant en CDI				
* Transport, hébergement, repas	1 190 512,37	650 505,70	540 006,67	83,01%
BILANS DE COMPETENCE ET CONGES EXAMENS :	2 348 870,40	2 187 116,83	161 753,57	7,40%
* Coûts pédagogiques	2 346 585,64	2 184 619,93	161 965,71	7,41%
* Rémunérations, charges sociales	2 284,76	2 496,90	(212,14)	-8,50%
* Transport, hébergement, repas				
VAE :	172 380,91	183 483,87	(11 102,96)	-6,05%
* Coûts pédagogiques	171 734,95	182 621,84	(10 886,89)	-5,96%
* Rémunérations, charges sociales	645,96	862,03	(216,07)	-25,07%
* Transport, hébergement, repas				
CHARGES LIEES AU DIF-CDD :	-	-	-	-
* Coûts pédagogiques				
* Rémunérations, charges sociales				
FORMATIONS HORS TEMPS DE TRAVAIL :	935 160,01	840 891,92	94 268,09	11,21%
* Coûts pédagogiques	886 104,25	797 542,31	88 561,94	11,10%
* Transport, hébergement, repas	49 055,76	43 349,61	5 706,15	13,16%
TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES AU FPSP :	-	-	-	-
* Au titre de la contribution FPSP (art L 6332-19)				
* Au titre des disponibilités excédentaires				
CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE	2,87	9,21	(6,34)	-68,84%
DOTATIONS PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS :	39 545 090,00	28 283 243,00	11 261 847,00	39,82%
* Provisions pour charges de formation :				
* Provisions pour charges de formation (sur Engagements < au 01/01/2016)	151 151,00	624 967,00	(473 816,00)	-75,81%
* Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2016)	947 496,00	1 960 901,00	(1 013 405,00)	-51,68%
* Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2017)	3 180 853,00	3 257 232,00	(76 379,00)	-2,34%
* Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2018)	4 479 840,00		4 479 840,00	
* Provisions pour Engagements de Financement de Formation :				
* Provisions pour Engagements de Financement de Formation < au 01/01/2016	-			
* Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2016	31 774,00	195 125,00	(163 351,00)	-83,72%
* Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2017	297 018,00	22 245 018,00	(21 948 000,00)	-98,66%
* Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2018	30 456 958,00		30 456 958,00	
* Autres provisions :				
* Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2016				
* Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2017				
* Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2018				
* Autres				
Total II : Charges d'activité	86 148 900,95	66 764 765,36	19 384 135,59	29,03%
TOTAL III : RESULTAT D'ACTIVITE (total I - total II)	(15 881 958,08)	6 372 129,41	(22 254 087,49)	-349,24%

COMPTE DE RESULTAT GLOBAL EN LISTE - EXERCICE 2018(SUITE)

	2018	2017	Variation	%
PRODUITS DIVERS DE FONCTIONNEMENT				
TRANSFERTS DE CHARGES	547 977,26	98 308,06	449 669,20	457,41%
SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :				
x Au titre des appels à projets FPSPP	143 090,61	127 357,87	15 732,74	12,35%
x Autres	590 364,62	920 931,85	(330 567,23)	-35,89%
REPRISES PROVISIONS DE FONCTIONNEMENT				
Total IV : Produits de fonctionnement	1 281 432,49	1 146 597,78	134 834,71	11,76%
CHARGES LIEES AU PARITARISME :				
x Missions & services éligibles à ce titre	70 655,59	88 216,38	(17 560,79)	-19,91%
Sous-total charges liées au Paritarisme	70 655,59	88 216,38	(17 560,79)	-19,91%
CHARGES DE FONCTIONNEMENT :				
x Achats & charges externes	1 068 763,52	593 591,57	475 171,95	80,05%
x Impôts, taxes et versements assimilés	229 858,78	202 279,29	27 579,49	13,63%
x Salaires et traitements	1 886 675,44	1 757 073,63	129 601,81	7,38%
x Charges sociales	939 596,03	920 746,06	18 849,97	2,05%
x Cotisation FPSPP	72 893,00	120 034,00	(47 141,00)	-39,27%
x Dotation aux amortissements et dépréciations	106 785,67	122 724,32	(15 938,65)	-12,99%
x Dotation aux provisions				
x Autres charges	179,70	350 365,76	(350 186,06)	-99,95%
Sous-total charges de fonctionnement	4 304 752,14	4 066 814,63	237 937,51	5,85%
Total V : Charges de fonctionnement	4 375 407,73	4 155 031,01	220 376,72	5,30%
TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V)	(3 093 975,24)	(3 008 433,23)		0,00%
TOTAL VII : RESULTAT D'EXPLOITATION (total III + total VI)	(18 975 933,32)	3 363 696,18	(22 339 629,50)	-664,14%
Total VIII : PRODUITS FINANCIERS	29 589,95	61 341,22	(31 751,27)	-51,76%
Total IX : CHARGES FINANCIERES	322,61	427,30	(104,69)	-24,50%
TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX)	29 267,34	60 913,92	(31 646,58)	-51,95%
Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS	518,95	3 700,00	(3 181,05)	-85,97%
Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES	59 827,17	1 813 506,46	(1 753 679,29)	-96,70%
TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII)	(59 308,22)	(1 809 806,46)	1 750 498,24	-96,72%
RESULTAT DE L'EXERCICE (total VII + total X + total XIII)	(19 005 974,20)	1 614 803,63	(20 620 777,83)	-1276,98%
TOTAL PRODUITS	71 578 484,26	74 348 533,74	(2 770 049,48)	-3,73%
TOTAL CHARGES	90 584 458,46	72 733 730,11	17 850 728,35	24,54%

COMPTE DE RESULTAT CDI EN LISTE - EXERCICE 2018

SARL au capital de 100 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS BOUEN B 301 051 505

	CDI 2018	CDI 2017	Variation	%
COLLECTE (Participation des entreprises à la formation professionnelle continue)	28 665 526,35	31 004 929,50	(2 339 403,15)	-7,55%
SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :	651 083,16	4 246 537,90	(3 595 454,74)	-84,67%
Fonds Social Européen (FSE)		2 695 007,20	(2 695 007,20)	-100,00%
Etat	105 292,98	5 791,60	99 501,38	1718,03%
Régions	63 664,00	978 042,00	(914 378,00)	-93,49%
Autres (AGEFIPH, ACTALIANS)	482 126,18	567 697,10	(85 570,92)	-15,07%
TRANSFERTS DU FPSPP :	3 949 131,49	3 917 189,42	31 942,07	0,82%
Dotation Article 3.4.1	322 213,00	667 355,18	(345 142,18)	-51,72%
Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat CPF	1 353 559,99	736 493,94	617 066,05	83,78%
CIF Portable	2 273 358,50	2 513 340,30	(239 981,80)	-9,55%
PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE		49,12	(49,12)	-100,00%
REPRISE PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS	23 024 285,00	23 024 285,00	-	0,00%
• Reprise de provisions pour charges de formation :				
Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements < au 01/01/2016)	570 479,00	2 474 610,00	(1 904 131,00)	-76,95%
Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements 2016)	1 904 131,00	3 022 355,00	(1 118 224,00)	-37,00%
Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements 2017)	3 022 355,00		3 022 355,00	
• Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation :				
Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation < au 01/01/2016	-	20 908,00	(20 908,00)	-100,00%
Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation 2016	20 908,00	17 506 412,00	(17 485 504,00)	-99,88%
Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation 2017	17 506 412,00		17 506 412,00	
• Autres provisions :				
Reprise de provisions pour risque de non utilisation des subventions 2015			-	
Reprise de provisions pour risque de non utilisation des subventions 2016			-	
Autres			-	
Total I : Produits d'activité	56 290 026,00	62 192 990,94	(5 902 964,94)	-9,49%
CONGES INDIVIDUELS DE FORMATION (CIF) :	34 125 559,27	27 794 737,17	6 330 822,10	22,78%
Coûts pédagogiques	11 464 190,27	8 318 821,90	3 145 368,37	37,81%
Rémunérations, charges sociales	21 696 217,68	19 014 062,86	2 682 154,82	14,11%
Indemnités de fin de contrat du remplaçant en CDI			-	
Transport, hébergement, repas	965 151,32	461 852,41	503 298,91	108,97%
BILANS DE COMPETENCE ET CONGES EXAMENS :	2 309 630,40	2 151 344,83	158 285,57	7,36%
Coûts pédagogiques	2 307 345,64	2 148 847,93	158 497,71	7,38%
Rémunérations, charges sociales	2 284,76	2 496,90	(212,14)	-8,50%
Transport, hébergement, repas			-	
VAE :	171 180,91	183 033,87	(11 852,96)	-6,48%
Coûts pédagogiques	170 534,95	182 171,84	(11 636,89)	-6,39%
Rémunérations, charges sociales	645,96	862,03	(216,07)	-25,07%
Transport, hébergement, repas			-	
FORMATIONS HORS TEMPS DE TRAVAIL :	872 357,67	797 321,36	75 036,31	9,41%
Coûts pédagogiques	828 241,91	757 850,79	70 391,12	9,29%
Transport, hébergement, repas	44 115,76	39 470,57	4 645,19	11,77%
TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES AU FPSPP :				
Au titre de la contribution FPSPP (art L 6332-19)			-	
Au titre des disponibilités excédentaires			-	
CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE	2,01	6,03	(4,02)	-66,67%
DOTATIONS PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS :	32 523 023,00	23 024 285,00	9 498 738,00	41,26%
• Provisions pour charges de formation :				
Provisions pour charges de formation (sur Engagements < au 01/01/2016)	141 279,00	570 479,00	(429 200,00)	-75,24%
Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2016)	891 232,00	1 904 131,00	(1 012 899,00)	-53,19%
Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2017)	2 921 275,00	3 022 355,00	(101 080,00)	-3,34%
Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2018)	4 042 072,00		4 042 072,00	
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation :				
Provisions pour Engagements de Financement de Formation < au 01/01/2016	-	20 908,00	(20 908,00)	-100,00%
Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2016	-	17 506 412,00	(17 464 107,00)	-99,76%
Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2017	42 305,00		42 305,00	
Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2018	24 484 860,00		24 484 860,00	
• Autres provisions :				
Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2016			-	
Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2017			-	
Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2018			-	
Autres			-	
Total II : Charges d'activité	70 001 753,26	53 950 728,26	16 051 025,00	29,75%
TOTAL III : RESULTAT D'ACTIVITE (total I - total II)	(13 711 727,26)	8 242 262,68	(21 953 989,94)	-266,36%

COMPTE DE RESULTAT CDI EN LISTE - EXERCICE 2018 (SUITE)

SARL au capital de 100 000 €

210 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE

RCS ROUEN B 394 967 806

	CDI 2018	CDI 2017	Variation	%
<u>PRODUITS DIVERS DE FONCTIONNEMENT</u>				
<u>TRANSFERTS DE CHARGES</u>	383 584,08	68 828,24	314 755,84	457,31%
<u>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :</u>				
¤ Au titre des appels à projets FPSPP	143 090,61	127 357,87	15 732,74	12,35%
¤ Autres	412 566,58	676 595,67	(264 029,09)	-39,02%
<u>REPRISES PROVISIONS DE FONCTIONNEMENT</u>				
Total IV : Produits de fonctionnement	939 241,27	872 781,78	66 459,49	7,61%
<u>CHARGES LIEES AU PARITARISME :</u>				
¤ Missions & services éligibles à ce titre	49 458,91	61 751,47	(12 292,55)	-19,91%
Sous-total charges liées au Paritarisme	49 458,91	61 751,47	(12 292,55)	-19,91%
<u>CHARGES DE FONCTIONNEMENT :</u>				
¤ Achats & charges externes	750 142,52	416 204,34	333 938,18	80,23%
¤ Impôts, taxes et versements assimilés	161 397,75	142 772,23	18 625,52	13,05%
¤ Salaires et traitements	1 320 672,81	1 229 951,54	90 721,27	7,38%
¤ Charges sociales	657 808,17	644 536,23	13 271,94	2,06%
¤ Cotisation FPSPP	57 331,00	93 472,00	(36 141,00)	-38,67%
¤ Dotation aux amortissements et dépréciations	74 749,97	85 907,02	(11 157,06)	-12,99%
¤ Dotation aux provisions				
¤ Autres charges	125,79	245 256,03	(245 130,24)	-99,95%
Sous-total charges de fonctionnement	3 022 228,01	2 858 099,39	164 128,62	5,74%
Total V : Charges de fonctionnement	3 071 686,92	2 919 850,86	151 836,07	5,20%
TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V)	(2 132 445,65)	(2 047 069,08)	(85 376,58)	4,17%
TOTAL VII : RESULTAT D'EXPLOITATION (total III + total VI)	(15 844 172,91)	6 195 193,61	(22 039 366,52)	-355,75%
Total VIII : PRODUITS FINANCIERS	22 832,51	48 022,06	(25 189,55)	-52,45%
Total IX : CHARGES FINANCIERES	276,91	365,05	(88,14)	-24,14%
TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX)	22 555,60	47 657,01	(25 101,41)	-52,67%
Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS	363,27	2 590,00	(2 226,74)	-85,97%
Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES	52 952,24	1 274 687,59	(1 221 735,34)	-95,85%
TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII)	(52 588,98)	(1 272 097,59)	1 219 508,61	-95,87%
RESULTAT DE L'EXERCICE (total VII + total X + total XIII)	(15 874 206,29)	4 970 753,03	(20 844 959,31)	-419,35%
TOTAL PRODUITS	57 252 463,05	63 116 384,75	(5 863 921,71)	-9,29%
TOTAL CHARGES	73 126 669,33	58 145 631,73	14 981 037,61	25,76%

COMPTE DE RESULTAT CDD EN LISTE - EXERCICE 2018

	CDD 2018	CDD 2017	Variation	%
COLLECTE (Participation des entreprises à la formation professionnelle continue)	7 780 936,91	9 737 460,55	(1 956 523,64)	-20,09%
SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :	665 001,96	-	665 001,96	
x Fonds Social Européen (FSE)	665 001,96	-	665 001,96	
x Etat	-	-	-	
x Régions	-	-	-	
x Autres	-	-	-	
TRANSFERTS DU FPSPP :	272 020,00	804 102,63	(532 082,63)	-66,17%
x Dotation Article 3.4.1	272 020,00	804 102,63	(532 082,63)	-66,17%
PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE		22,80	(22,80)	-100,00%
REPRISE PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS	5 258 958,00	5 258 958,00	-	0,00%
• Reprise de provisions pour charges de formation :				
x Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements < au 01/01/2016)	54 488,00	111 258,00	(56 770,00)	-51,03%
x Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements 2016)	56 770,00	234 877,00	(178 107,00)	-75,83%
x Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements 2017)	234 877,00	-	234 877,00	
• Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation :				
x Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation < au 01/01/2016	-	174 217,00	(174 217,00)	-100,00%
x Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation 2016	174 217,00	4 738 606,00	(4 564 389,00)	-96,32%
x Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation 2017	4 738 606,00	-	4 738 606,00	
• Autres provisions :				
x Reprise de provisions pour risque de non utilisation des subventions 2016	-	-	-	
x Reprise de provisions pour risque de non utilisation des subventions 2017	-	-	-	
x Autres	-	-	-	
Total I : Produits d'activité	13 976 916,87	15 800 543,98	(1 823 627,11)	-11,54%
CONGES INDIVIDUELS DE FORMATION (CIF) :	9 021 837,49	7 475 283,36	1 546 554,13	20,69%
x Coûts pédagogiques	2 612 020,95	2 219 388,48	392 632,47	17,69%
x Rémunérations, charges sociales	6 184 455,49	5 067 241,59	1 117 213,90	22,05%
x Transport, hébergement, repas	225 361,05	188 653,29	36 707,76	19,46%
BILANS DE COMPETENCE ET CONGES EXAMENS :	39 240,00	35 772,00	3 468,00	9,69%
x Coûts pédagogiques	39 240,00	35 772,00	3 468,00	9,69%
x Rémunérations, charges sociales	-	-	-	
x Transport, hébergement, repas	-	-	-	
VAE :	1 200,00	450,00	750,00	166,67%
x Coûts pédagogiques	1 200,00	450,00	750,00	166,67%
x Rémunérations, charges sociales	-	-	-	
x Transport, hébergement, repas	-	-	-	
CHARGES LIEES AU DIF-CDD :	-	-	-	
x Coûts pédagogiques	-	-	-	
x Rémunérations, charges sociales	-	-	-	
FORMATIONS HORS TEMPS DE TRAVAIL :	62 802,34	43 570,56	19 231,78	44,14%
x Coûts pédagogiques	57 862,34	39 691,52	18 170,82	45,78%
x Transport, hébergement, repas	4 940,00	3 879,04	1 060,96	27,35%
TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES AU FPSPP :	-	-	-	
x Au titre de la contribution FPSPP (art L 6332-19)	-	-	-	
x Au titre des disponibilités excédentaires	-	-	-	
CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE	0,86	3,18	(2,32)	-72,95%
DOTATIONS PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS :	7 022 067,00	5 258 958,00	1 763 109,00	33,53%
• Provisions pour charges de formation :				
x Provisions pour charges de formation (sur Engagements < au 01/01/2016)	9 872,00	54 488,00	(44 616,00)	-81,88%
x Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2016)	56 264,00	56 770,00	(506,00)	-0,89%
x Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2017)	259 578,00	234 877,00	24 701,00	10,52%
x Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2018)	437 768,00	-	437 768,00	
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation :				
x Provisions pour Engagements de Financement de Formation < au 01/01/2016	-	174 217,00	(142 443,00)	-81,76%
x Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2016	31 774,00	4 738 606,00	(4 483 893,00)	-94,62%
x Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2017	254 713,00	-	254 713,00	
x Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2018	5 972 098,00	-	5 972 098,00	
• Autres provisions :				
x Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2016	-	-	-	
x Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2017	-	-	-	
x Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2018	-	-	-	
x Autres	-	-	-	
Total II : Charges d'activité	16 147 147,69	12 814 037,10	3 333 110,59	26,01%
TOTAL III : RESULTAT D'ACTIVITE (total I - total II)	(2 170 230,82)	2 986 506,88	(5 156 737,70)	-172,67%

COMPTE DE RESULTAT CDD EN LISTE - EXERCICE 2018 (SUITE)

	CDD 2018	CDD 2017	Variation	%
<u>PRODUITS DIVERS DE FONCTIONNEMENT</u>				
<u>TRANSFERTS DE CHARGES</u>	164 393,18	29 479,82	134 913,36	457,65%
<u>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :</u>				
κ Au titre des appels à projets FPSPP				
κ Autres	177 798,04	244 336,18	(66 538,14)	-27,23%
<u>REPRISES PROVISIONS DE FONCTIONNEMENT</u>				
Total IV : Produits de fonctionnement	342 191,22	273 816,00	68 375,22	24,97%
<u>CHARGES LIEES AU PARITARISME :</u>				
κ Missions & services éligibles à ce titre	21 196,68	26 464,91	(5 268,24)	-19,91%
Sous-total charges liées au Paritarisme	21 196,68	26 464,91	(5 268,24)	-19,91%
<u>CHARGES DE FONCTIONNEMENT :</u>				
κ Achats & charges externes	318 621,00	177 387,23	141 233,77	79,62%
κ Impôts, taxes et versements assimilés	68 461,03	59 507,06	8 953,97	15,05%
κ Salaires et traitements	566 002,63	527 122,09	38 880,54	7,38%
κ Charges sociales	281 787,86	276 209,83	5 578,03	2,02%
κ Cotisation FPSPP	15 562,00	26 562,00	(11 000,00)	-41,41%
κ Dotation aux amortissements et dépréciations	32 035,70	36 817,30	(4 781,60)	-12,99%
κ Dotation aux provisions				
κ Autres charges	53,91	105 109,73	(105 055,82)	-99,95%
Sous-total charges de fonctionnement	1 282 524,13	1 208 715,24	73 808,89	6,11%
Total V : Charges de fonctionnement	1 303 720,81	1 235 180,15	68 540,65	5,55%
TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V)	(961 529,59)	(961 364,15)	(165,43)	0,02%
TOTAL VII : RESULTAT D'EXPLOITATION (total III + total VI)	(3 131 760,41)	2 025 142,72	(5 156 903,13)	-254,64%
Total VIII : PRODUITS FINANCIERS	6 757,44	13 319,16	(6 561,72)	-49,27%
Total IX : CHARGES FINANCIERES	45,70	62,26	(16,55)	-26,59%
TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX)	6 711,74	13 256,91	(6 545,17)	-49,37%
Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS	155,69	1 110,00	(954,32)	-85,97%
Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES	6 874,93	538 818,88	(531 943,95)	-98,72%
TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII)	(6 719,24)	(537 708,88)	530 989,63	-98,75%
RESULTAT DE L'EXERCICE (total VII + total X + total XIII)	(3 131 767,91)	1 500 690,75	(4 632 458,66)	-308,69%
TOTAL PRODUITS	14 326 021,22	16 088 789,14	(1 762 767,93)	-10,96%
TOTAL CHARGES	17 457 789,13	14 588 098,39	2 869 690,74	19,67%

VARIATION DES IMMOBILISATIONS MOYENS COMMUNS SUR L'EXERCICE

ELEMENTS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
✕ Logiciels	53 542,98			53 542,98
✕ Immobilisations incorporelles en cours				
✕				
TOTAL I	53 542,98			53 542,98
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
✕ Terrains	61 000,00			61 000,00
✕ Constructions sur sol propre	1 243 680,74			1 243 680,74
✕ Constructions sur sol d'autrui				
✕ Installations générales, agencements, aménagements	739 188,49	45 016,30		784 204,79
✕ Matériel de transport	87 398,72	19 318,24		106 716,96
✕ Matériel bureau et informatique	223 295,56	27 698,87		250 994,43
✕ Mobilier	157 256,16			157 256,16
✕ Immobilisations corporelles en cours				
✕ Avances & acomptes				
TOTAL II	2 511 819,67	92 033,41		2 603 853,08
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
✕ Dépôt	1 811,98	70,02	600,00	1 282,00
TOTAL III	1 811,98	70,02	600,00	1 282,00
TOTAL GENERAL (I+II+III)	2 567 174,63	92 103,43	600,00	2 658 678,06

VARIATION DES AMORTISSEMENTS MOYENS COMMUNS SUR L'EXERCICE

ELEMENTS	Montant au début de l'exercice	Dotations	Reprises	Montant à la fin de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
✕ Logiciels	48 836,13	2 353,42		51 189,55
	-			-
	-			-
TOTAL I	48 836,13	2 353,42	-	51 189,55
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
✕ Constructions sur sol propre	1 194 610,40	25 367,86		1 219 978,26
✕ Constructions sur sol d'autrui				-
✕ Installations générales, agencements, aménagements	634 759,30	22 834,77		657 594,07
✕ Matériel de transport	38 283,63	33 459,63		71 743,26
				-
✕ Matériel bureau et informatique	193 618,40	20 537,91		214 156,31
✕ Mobilier	144 598,28	2232,08		146 830,36
				-
TOTAL II	2 205 870,01	104 432,25	-	2 310 302,26
TOTAL GENERAL (I+II)	2 254 706,14	106 785,67	-	2 361 491,81

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
CDI			
✕ Créances et comptes rattachés au titre du CDI :	28 213 728,54	28 213 728,54	-
✕ Collecte à recevoir	28 213 728,54	28 213 728,54	-
✕	-	-	-
✕ Subventions & aides publiques à recevoir :	7 810 075,90	7 810 075,90	-
✕ FSE	7 272 541,48	7 272 541,48	-
✕ Région	-	-	-
✕ AGEFIPH	200 000,00	200 000,00	-
✕ Etat	-	-	-
✕ Autres	337 534,42	337 534,42	-
✕ Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat	4 174 998,50	4 174 998,50	-
✕ CPF	1 413 779,92	1 413 779,92	-
✕ Dotation exceptionnelle	-	-	-
✕ CIF Portable	2 761 218,58	2 761 218,58	-
✕	-	-	-
✕ Autres :	16,09	16,09	-
✕	-	-	-
✕	-	-	-
✕ Créances sociales :	-	-	-
✕	-	-	-
✕	-	-	-
Sous-total CDI	40 198 802,94	40 198 802,94	-
CDD			
✕ Créances et comptes rattachés au titre du CDD :	7 560 781,91	7 560 781,91	-
✕ Collecte à recevoir	7 560 781,91	7 560 781,91	-
✕	-	-	-
✕ Subventions & aides publiques à recevoir :	1 999 567,03	1 999 567,03	-
✕ FSE	1 999 567,03	1 999 567,03	-
✕ Région	-	-	-
✕ AGEFIPH	-	-	-
✕ Etat	-	-	-
✕ Autres	-	-	-
✕ Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat	-	-	-
✕ Dotation exceptionnelle	-	-	-
✕	-	-	-
✕	-	-	-
✕	-	-	-
✕ Autres :	1,24	1,24	-
✕	-	-	-
✕	-	-	-
✕ Créances sociales :	8 944,00	8 944,00	-
✕ Remboursement dossier CDD	-	-	-
✕ CMAF	8 944,00	8 944,00	-
✕	-	-	-
Sous-total CDD	9 569 294,18	9 569 294,18	-
MOYENS COMMUNS			
✕ Autres créances de Fonctionnement :	-	-	-
✕ FSE	1 040 411,34	1 040 411,34	-
✕ Numéro Vert	40 000,00	40 000,00	-
✕ ADEC EPR	51 151,57	-	-
✕ VAE PRC	103 600,00	103 600,00	-
✕ Frais de missions FPSPP	4 513,96	4 513,96	-
✕ Convention Cadre FPSPP Fonctionnement	270 448,48	270 448,48	-
✕ Avance salaires	150,00	150,00	-
✕ FPSPP (DATA DOCK et migration Ordesoft)	89 732,16	-	-
✕ TSS	-	-	-
✕ Divers	13 256,02	13 256,02	-
Sous-total Moyens Communs	1 613 263,53	1 472 379,80	-
Total	51 381 360,65	51 240 476,92	-

ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION ACTIF

PRODUITS A RECEVOIR	EXERCICE 2018	EXERCICE 2017
CDI		
Collecte à recevoir	28 213 728,54	27 339 961,54
Subventions & aides publiques à recevoir :	7 810 075,90	8 255 678,60
FSE	7 272 541,48	7 272 541,48
Région		302 980,00
AGEFIPH	200 000,00	320 000,00
Etat		
Autres (Actaliens)	337 534,42	360 157,12
Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat	4 174 998,50	3 522 250,02
CPF	1 413 779,92	1 008 909,72
Dotation exceptionnelle		
CIF Portable	2 761 218,58	2 513 340,30
Autres :	16,09	-
<i>Sous total CDI</i>	40 198 819,03	39 117 890,16
CDD		
Collecte à recevoir	7 560 781,91	7 543 766,96
Subventions & aides publiques à recevoir :	1 999 567,03	1 334 565,07
FSE	1 999 567,03	1 334 565,07
Région		
AGEFIPH		
Etat		
Autres		
Subventions Convention Cadre FPSPP-		482 461,58
Dotation exceptionnelle		482 461,58
CSP Art.4 CDD		
Mutations économiques et technologiques		
Projets territoriaux		
CIF CDD		
Créances sociales :	8 944,00	7 963,06
Remboursement dossier CDD		270,06
CMAF	8 944,00	7 693,00
Autres :	1,24	
<i>Sous total CDD</i>	9 569 292,94	9 368 756,67
MOYENS COMMUNS		
Produits à recevoir de fonctionnement :	1 235 162,91	1 110 911,30
FSE	1 040 411,34	1 005 413,30
Numéro Vert	40 000,00	40 000,00
ADEC EPR	51 151,57	
VAE PRC	103 600,00	65 498,00
Autres produits à recevoir :	378 100,62	143 651,29
Frais de missions FPSPP	4 513,96	4 524,42
Convention Cadre FPSPP Fonctionnement	270 448,48	127 357,87
Avance salaires	150,00	550,00
FPSPP (DATA DOCK et migration Ordesoft)	89 732,16	
TSS		6 069,00
Divers	13 256,02	5 150,00
<i>Sous total Moyens Communs</i>	1 613 263,53	1 254 562,59
Total	51 381 375,50	49 741 209,42

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	EXERCICE 2018	EXERCICE 2017
Charges constatées d'avance CDI :		
sur Activité	-	-
sur Fonctionnement		
Charges constatées d'avance CDD :		
sur Activité	-	-
sur Fonctionnement		
Charges constatées d'avance MOYENS COMMUNS :	47 897,61	24 938,72
sur Activité		
sur Fonctionnement	47 897,61	24 938,72

DETAIL DU PORTEFEUILLE AU 31 DECEMBRE 2018

PORTFEUILLE	Valeur d'acquisition	Evaluation au 31/12/2018	Pour - valeurs latentes	Provisions 2018
ACTIVITE CDI				
SICAV BNP CDI				
<i>Total I</i>	-	-	-	-
ACTIVITE CDD				
SICAV BNP CDD				
<i>Total II</i>	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (total I + total II)	-	-	-	-

DETAIL DES COMPTES BANCAIRES AU 31 DECEMBRE 2018

COMPTES BANCAIRES ET CAISSE	CDI		CDD		MOYENS COMMUNS	
	Solde comptable débit	Solde comptable créditeur	Solde comptable débit	Solde comptable créditeur	Solde comptable débit	Solde comptable créditeur
BNP	197 756,35			238 965,89	60 858,02	
LIVRET BNP	1 048 407,30		2 000 086,18			
CREDIT DU NORD	18 553,49					
Livret CREDIT DU NORD						
Caisse						
Intérêts courus à recevoir						
<i>Total</i>	1 264 717,14	-	2 000 086,18	238 965,89	60 858,02	-

COMPTES DE LIAISON	CDI	CDD
Comptes de liaison débiteur		43 195,09
Comptes de liaison créditeur	43 195,09	
<i>Total</i>	(43 195,09)	43 195,09

DISPONIBILITES TOTALES AU 31 DECEMBRE 2018

DISPONIBILITES TOTALES PAR DISPOSITIF	CDI	CDD	MOYENS COMMUNS
	1 264 717,14	1 761 120,29	60 858,02

DETAIL DES DOTATIONS ET REPRISES DE PROVISIONS - CDI - 218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE

ELEMENTS	Montant au début de l'exercice	Dotations	Reprises		Montant à la fin de l'exercice
			par le Compte de Résultat	par le RAN	
FORMATION					
PROVISIONS					
- Charges de formation : - Provisions pour charges de formation : - Provisions pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2016) - Provisions pour charges de formation (Engagements 2016) - Provisions pour charges de formation (Engagements 2017) - Provisions pour charges de formation (Engagements 2018) - Provisions pour engagements de financement de formation : - Provisions pour Engagements de formation < au 01/01/2016 - Provisions pour Engagements de formation 2016 - Provisions pour Engagements de formation 2017 - Provisions pour Engagements de formation 2018 - Autres provisions : - Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2016 - Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2017 - Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2018 - Autres - Litiges					
TOTAL FORMATION	23 024 285,00	32 523 023,00			32 523 023,00
MOYENS COMMUNS					
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES					
- Litiges - Autres provisions : - Indemnités de fin de carrière					
<i>Sous total I</i>	-	-	-	-	-
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
- Immobilisations incorporelles - Immobilisations corporelles - Immobilisations financières - Entreprises cotisantes - Autres créances - Autres provisions pour dépréciation :					
<i>Sous total II</i>	-	-	-	-	-
TOTAL FONCTIONNEMENT	-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	23 024 285,00	32 523 023,00			32 523 023,00

Dont dotations & reprises :	Dotations	Reprises
▣ Exploitation	32 523 023,00	
▣ Financières		
▣ Exceptionnelles		
TOTAL GENERAL	32 523 023,00	

SARL au capital de 100 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 231 277

Dont dotations & reprises :		Dotations :	Reprises
■ Exploitation		7 022 067,00	
■ Financières			
■ Exceptionnelles			
TOTAL GENERAL		7 022 067,00	

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

ETAT DES DETTES	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN CINQ ANS AU +	A PLUS DE CINQ ANS
CDI				
▫ Dettes et comptes rattachés au titre du CDI :	7 153 108,56	7 153 108,56		
▫ Fournisseurs :				
▫ Fournisseurs	-	-		
▫ FNP	-	-		
▫ Dettes fiscales :				
▫ CAP sur dettes fiscales	-	-		
▫ Dettes sociales :				
▫ CAP sur dettes sociales	14 764,23	14 764,23		
▫ Contribution FPSPP	-	-		
▫ Fonds réservés remboursables	7 566,48	7 566,48		
▫ Autres dettes :				
▫ CAP sur autres dettes	-	-		
▫ Subvention à reverser - CR Pêche	-	-		
<i>Sous total CDI</i>	7 175 439,27	7 175 439,27	-	-
CDD				
▫ Dettes et comptes rattachés au titre du CDD :	510 369,93	510 369,93		
▫ Fournisseurs :				
▫ Fournisseurs	-	-		
▫ FNP	-	-		
▫ Dettes fiscales :				
▫ CAP sur dettes fiscales	-	-		
▫ Dettes sociales :				
▫ CAP sur dettes sociales	245 641,30	245 641,30		
▫ Contribution FPSPP	-	-		
▫ Fonds réservés remboursables	-	-		
▫ Autres dettes :				
▫ CAP sur autres dettes	-	-		
▫ Subvention à reverser FPSPP - CSP Art 4	-	-		
<i>Sous total CDD</i>	756 011,23	756 011,23	-	-
MOYENS COMMUNS				
▫ Dettes et comptes rattachés au titre des Moyens Communs :				
▫ Fournisseurs :				
▫ Fournisseurs	176 411,33	176 411,33		
▫ FNP	-	-		
▫ Dettes fiscales :				
▫ CAP sur dettes fiscales	19 638,06	19 638,06		
▫ Dettes sociales :				
▫ CAP sur dettes sociales	554 153,31	554 153,31		
▫ Contribution FPSPP	-	-		
▫ Fonds réservés remboursables	-	-		
▫ Autres dettes :				
▫ CAP sur autres dettes	83 533,27	83 533,27		
<i>Sous total Moyens Communs</i>	833 735,97	833 735,97	-	-
Total	8 765 186,47	8 765 186,47	-	-

ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION PASSIF CDI

Partie 1

CHARGES A PAYER CDI	EXERCICE 2018	EXERCICE 2017
⌘ Charges à payer sur Formations :	7 153 108,56	6 716 450,85
⌘ Transport hébergement	120 892,42	133 804,47
⌘ Salaires	4 051 103,55	3 780 155,64
⌘ Formation	2 981 112,59	2 802 490,74
⌘ FNP - Fournisseurs :	-	-
⌘ Fonctionnement		
⌘ Préciput sur collecte		
⌘ Fongefor sur collecte		
⌘ Dettes fiscales :	-	-
⌘ Taxe sur salaires		
⌘ IS		
⌘ Dettes sociales :	14 764,23	8 324,54
⌘ Dettes sociales permanents		
⌘ Dettes sociales CIF CDI	14 764,23	8 324,54
⌘ Contribution FPSPP		
⌘ Autres dettes :	7 566,48	12 528,71
⌘ Dossiers	7 566,48	12 528,71
⌘ Subvention à reverser - CR Pêche		
Total des CAP CDI	7 175 439,27	6 737 304,10

AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SARL au capital de 100 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 806

ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION PASSIF CDI

Partie 2

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE CDI	EXERCICE 2018	EXERCICE 2017
ACTIVITE	37 356,00	133 507,99
FSE		
Conseil régional	37 356,00	
AGEFIPH		
Etat EDEC		133 507,99
Autres subventions		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	37 356,00	133 507,99

AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES
SARL au capital de 100 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 806

ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION PASSIF CDD

Partie 1

CHARGES A PAYER CDD	EXERCICE 2018	EXERCICE 2017
⌘ Charges à payer sur Formations :	510 369,93	88 483,47
⌘ Transport hébergement	3 026,65	2 050,14
⌘ Salaires	4 120,06	4 559,90
⌘ Formation	503 223,22	81 873,43
⌘ FNP - Fournisseurs :	-	-
⌘ Fonctionnement		
⌘ Préciput sur collecte		
⌘ Fongefor sur collecte		
⌘ Dettes fiscales :	-	-
⌘ Taxe sur salaires		
⌘ Dettes sociales :	245 641,30	223 849,24
⌘ Dettes sociales permanents		
⌘ Dettes sociales CIF CDD	245 641,30	223 849,24
⌘ Contribution FPSP		
⌘ Autres dettes :	-	-
⌘ Excédents financiers		
Total des CAP CDD	756 011,23	312 332,71

ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION PASSIF CDD

Partie 2

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE CDD	EXERCICE 2018	EXERCICE 2017
ACTIVITE	-	-
FSE		
Conseil régional		
AGEFIPH		
Etat		
Autres subventions		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	-	-

AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SARL au capital de 100 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 806

ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION PASSIF MOYENS COMMUNS

Partie 1

CHARGES A PAYER MOYENS COMMUNS	EXERCICE 2018	EXERCICE 2017
✕ FNP - Fournisseurs :	176 411,33	63 217,44
✕ Fonctionnement	176 411,33	63 217,44
✕ Prélèvement sur collecte		
✕ Fongefor sur collecte		
✕ Dettes fiscales :	19 638,06	14 577,75
✕ Taxe sur salaires	12 578,00	
✕ IS	7 060,06	14 577,75
✕ Dettes sociales :	554 153,31	533 890,02
✕ Dettes sociales permanents	163 304,24	270 696,00
✕ Congés payés/CET	373 759,07	263 194,02
✕ Prime exceptionnelle	17 090,00	
✕ Autres dettes :	83 533,27	86 731,49
✕ Cotisations FPSPP sur abondement CDI	57 331,00	62 010,00
✕ Cotisations FPSPP sur abondement CDD	15 562,00	19 475,00
✕ Charges à payer	10 640,27	5 246,49
Total des CAP MOYENS COMMUNS	833 735,97	698 416,70

AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SARL au capital de 100 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 806

ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION PASSIF MOYENS COMMUNS

Partie 2

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE MOYENS COMMUNS	EXERCICE 2018	EXERCICE 2017
MOYENS COMMUNS	-	-
x Avance PRC 5 %		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	-	-

AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SARL au capital de 100 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 806

DETAIL DES PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

OPERATIONS DE L'EXERCICE	CDI		CDD	
	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
✕ Dotation provision pour risques licenciement	15 411,36		6 604,87	
Total	15 411,36	-	6 604,87	-

OPERATIONS SUR EXERCICES ANTERIEURS	CDI		CDD	
	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
✕ Reprise subvention CPF	19 553,25			
✕ Reprise subvention Actalians	17 987,63			
✕ Annulation remboursement CDD à recevoir			270,06	
✕ Annulation dette constructys		363,27		155,69
Total	37 540,88	363,27	270,06	155,69

AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES

SARL au capital de 100 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 506

ENGAGEMENTS CDI

Tableau de suivi des engagements de financement de formation CDI						
	<2016	2016	2017	2018	Total	
A Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	90 725	990 075	21 239 775		22 320 574	
B Engagements bruts & compléments				51 839 410	51 839 410	
C=A+B						
D Charges de formations payées au cours de l'exercice N						
E Extourne de charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1	220 729	1 338 427	24 264 689	11 218 226	37 042 071	
F Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N	73 421	482 607	6 160 423		6 716 451	
G Reprise de provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1	31 255	110 431	753 308	6 258 114	7 153 109	
H Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N	570 480	1 904 131	3 022 355		5 496 965	
I=D-E+F-G+H	141 279	891 232	2 921 275	4 042 072	7 995 858	
J Réalisations de l'exercice N	-250 638	-46 647	18 756 493	21 518 412	39 977 621	
K=I+J	341 362	781 330	1 507 319	1 149 455	3 779 466	
L=C-K						
Engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N						
	90 725	734 683	20 263 812	22 667 867	43 757 087	
	0	263 393	975 962	29 171 542	30 410 897	
Tableau de suivi des provisions						
	<2016	2016	2017	2018	Total	
M Provision pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	0	20 908	17 506 419			
N Engagements bruts de financement de formation de l'exercice N				51 839 410		
O Charges de formation payées au cours de l'exercice N				11 218 226		
P Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				6 258 114		
Q Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N				4 042 072		
R=O+P+Q				21 518 412		
S Réalisations de l'exercice N				11,26%		
T=N x S				5 836 137		
U Reprise de provision à hauteur des réalisations de l'exercice N ou pour régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	0	20 908	17 464 107			
V Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux	0	0	0	0		
W=M+N-R-T-U+V	0	0	42 305	24 484 860	24 527 165	

ENGAGEMENTS CDD

Tableau de suivi des engagements de financement de formation CDD						
	<2016	2016	2017	2018	Total	
A	2 449	324 470	5 130 209		5 466 212	
B				12 275 207	12 275 207	
C=A+B	2 449	324 470	5 139 292	12 275 207	17 741 419	
D	5 978	239 650	4 469 629	3 987 934	8 703 190	
E	650	12 138	75 695		88 483	
F	3 700	12 679	59 953	434 039	510 370	
G	54 488	56 770	234 877		346 135	
H	9 872	56 264	259 578	437 768	763 481	
I=D-E+F-G+H	-35 588	239 684	4 478 587	4 859 740	9 542 423	
J	38 038	15 159	306 939	577 549	937 685	
K=I+J						
L=C-K	0	69 627	353 766	6 837 918	7 261 311	
Engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N						
TOTAL II						
Engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N						
Tableau de suivi des provisions pour engagement de financement de formation CDD						
M	0	174 217	4 738 606			
N				12 275 207		
O				3 987 934		
P				434 039		
Q				437 768		
R=O+P+Q				4 859 740		
S				11,76%		
T=N x S				1 443 369		
U	0	167 377	4 485 607			
V	0	24 934	1 714			
W=M+N-R-T-U+V	0	31 774	254 713	5 972 098	6 258 585	
Provision pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice N						

REGLEMENTATION APPLICABLE AUX OPACIF

DISPONIBILITES EXCEDENTAIRES

Les disponibilités dont un organisme financeur paritaire agréé au titre du congé individuel de formation peut disposer au 31 décembre d'une année donnée ne peuvent excéder le tiers des charges comptabilisées au cours du dernier exercice clos, à l'exception des dotations aux amortissements et aux provisions et des versements effectués en application des articles D.6332-94 et D.6332-95 en application de l'article R.6332-28 du Code du travail.

Les disponibilités au 31 décembre recouvrent les comptes de placement, de banque, de caisse et les comptes de liaisons. Les placements sont appréciés à leur valeur liquidative.

▪ Evaluation du 1/3 des charges comptabilisées:

ELEMENTS	CDI	CDD
Charges comptabilisées (Total des charges du comptes de résultat)	73 126 669,33	17 457 789,13
- Excédents financiers :		
- Dotations aux amortissements et aux provisions :	32 597 772,97	7 054 102,70
Total des charges comptabilisées hors Contribution FPSPP, Excédents financiers et DAP =	40 528 896,36	10 403 686,43
 Tiers des charges comptabilisées hors Contribution FPSPP, Excédents financiers et DAP =	 13 509 632,12	 3 467 895,48

▪ Détail des comptes financiers et des dettes financières:

ELEMENTS	CDI	CDD
1/ Valeurs mobilières de placement	-	-
2/ <u>Banques</u> - Etablissements financiers et assimilés/comptes à solde débiteur et <u>caisse</u>	1 264 717,14	2 000 086,18
3/ Compte de liaison débiteur ou créditeur	-	-
4/ Banques - comptes à solde créditeur et concours bancaires courants	-	238 965,89
5/ Banques Fonctionnement (Moyens communs)	42 600,61	18 257,41
SOUS-TOTAL (1 + 2 +3+4+5) :	1 307 317,75	1 779 377,70

▪ Evaluation des disponibilités excédentaires au 31/12/2018:

Evaluation des disponibilités excédentaires au 31/12/2018	CDI	CDD
Disponibilités au 31/12/2018	1 307 317,75	1 779 377,70
+ Plus-Values latentes au 31/12/2018		
- Contribution FPSPP	-	-
Disponibilités au 31/12/2016 hors Contribution FPSPP	1 307 317,75	1 779 377,70
1/3 des charges comptabilisées au 31/12/2018	13 509 632,12	3 467 895,48
Montant des disponibilités excédentaires	Néant	Néant

FRAIS DE GESTION, D'INFORMATION ET DE MISSIONS (ART.R. 6333-13)

	FRAIS DE GESTION ADMINISTRATIVE DES DOSSIERS	REMBOURSEMENT DES FRAIS DE DEPLACEMENT, DE SEJOUR, ET DE RESTAURATION	FRAIS D'INFORMATION DES SALARIÉS	DÉPENSES RELATIVES AU CONSEIL ET A L'ACCOMPAGNEMENT DES SALARIÉS	DÉPENSES D'ÉTUDES OU DE RECHERCHES	FRAIS ENGAGÉS POUR LE CONTRÔLE QUALITÉ DES FORMATIONS DISPENSÉES	TOTAL 2017
Achats et service extérieurs							-
Impôts, taxes et versements assimilés							-
Charges de personnel							-
Autres charges nettes de fonctionnement							-
Dotations aux amortissements et provisions							-
RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT (I)							-
PLAFONNEMENT CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS (II)	1 231 890,46	80 182,22	492 027,25	1 793 165,99	-	164 009,08	3 761 275,01
DIFFÉRENTIEL (I-II)	1 231 890,46	80 182,22	492 027,25	1 793 165,99	-	164 009,08	3 761 275,01
BASE COLLECTE 2018						36 446 463,26	
TAUX DE LA CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS	3,38%	0,22%	1,35%	4,92%		0,45%	

Les charges de fonctionnement (hors charges de personnel) sont réparties analytiquement en fonction de la masse salariale des fonctions métiers.
Le Fongecif NORMANDIE a respecté au titre de 2018, le plafonnement de ses frais de gestion, d'information et de mission.

Commentaires :

AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES
 SARL au capital de 100 000 €
 218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
 RCS ROUEN B 394 967 806

Résultat de fonctionnement Net des subventions 3 093 975,24
 Résultat Brut Après transfert de charges 3 827 430,47
 Montant autorisé 3 761 275,01
 Voir avec la DGEFP le quel on présente car la négociation est hors subvention

REGLES ET METHODES COMPTABLES

PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règlements n°2015-3 du 7 mai 2015 et n°2015-4 du 4 juin 2015 de l'Autorité des Normes Comptables relatifs aux organismes paritaires agréés au titre de la prise en charge du congé individuel de formation, homologués par l'arrêté du 21 août 2015, publié au journal officiel du 7 octobre 2015 et dans le respect du principe de prudence.

FAITS MAJEURS

Compte tenu des négociations en cours sur la réforme de la Formation Professionnelle et du risque d'incertitude de la poursuite de l'activité du Fongecif Normandie, le Conseil d'Administration a souhaité provisionner le risque de licenciement des salariés au 31/12/2019. Nous avons évalué les indemnités de licenciement à un montant de 2 049 744,28 €. Mais compte tenu des contrats d'assurance licenciement / retraite que nous avons souscrits pour un montant total de 477 504,37 €. Nous avons enregistré une provision de 1 572 239,91€ dans les comptes clos au 31/12/2018.

I- Actif immobilisé

Durées d'amortissement

Immeuble	15 ans
Logiciel	3 ans
Véhicules	4 ans
Agencements et Matériel de bureau	8-10 ans
Téléphonie	4 ans
Matériel informatique	3- 4 ans

II- Créances

1°) Règle de rattachement des Collectes

Le principe des créances acquises ayant été retenu, le compte "Collecte" enregistre la dotation en capacité d'engagement CIF-CDI et CIF CDD au titre de l'exercice 2018 (courrier FPSPP du 22/02/2018) et le complément au titre de la masse salariale 2017. La collecte à recevoir au titre des salaires 2018 s'élève à 27 328 175 € pour le CDI et à 7 336 407 € pour le CDD.

2°) Subventions

Les subventions ont été comptabilisées conformément aux nouveaux règlements n° 2015-3 du 7 mai 2015 et n° 2015-4 du 4 juin 2015 de l'Autorité des Normes Comptables.

NATURE DES SUBVENTIONS	Solde antérieur des subventions à recevoir	Subvention non utilisée	Subventions accordées en 2018	Subventions reçues en 2018	Solde des subventions à recevoir ou PCA
FPSP CDD	482 462		272 020,00	754 481,58	-
FPSP CDI	3 649 608	19 553,25	4 092 222,10	3 276 829,76	4 445 446,98
FSE CDI	8 025 020				8 025 019,85
FSE CDD	1 587 500		700 000,00		2 287 500,00
AGEFIPH	320 000		350 000,00	470 000,00	200 000,00
REGION	342 980		103 664,00	444 000,00	2 644,00
ADEC EPR	(133 507,99)		184 659,56		51 151,57
ACTALIANS	360 157	17 987,63	132 126,18	136 761,25	337 534,42
PRC	65 498		436 000,00	397 898,00	103 600,00
TOTAL	14 699 716	37 541	6 270 692	5 479 971	15 452 897

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

AUTRES INFORMATIONS

I- Effectifs

Les effectifs sont calculés en Equivalents Temps Pleins (ETP).

L'effectif salarié moyen en ETP se ventile comme suit :

	ETP
Personnel CDI	36,32
Personnel CDD	4,39
Total	40,71
Dont PRC	4,65

Les charges de personnel intègrent le coût d'un licenciement pour inaptitude et une rupture conventionnelle.
Les indemnités afférentes ont été comptabilisées en charges de personnel.

II - Autres

Les honoraires du Commissaire aux comptes au titre de la mission de contrôle légal des comptes 2018 sont de 34 800,00 € TTC.

"En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, aucune rémunération et avantage en nature n'a été versé aux trois plus hauts dirigeants (composé par le bureau de l'association) sur l'exercice 2018."

ENGAGEMENTS HORS BILAN

I- Engagements de retraite et de licenciement:

Les engagements au titre des droits acquis pour le départ à la retraite par les salariés s'élèvent au 31/12/2018 à 1 287 798 € chargés. Le solde des fonds externalisés est de 831 003,12 €.
Cette évaluation résulte d'une hypothèse de départ à la retraite à 62 ans avec un taux d'actualisation de 1,57%.

II- Engagements en matière de crédit bail :

Néant

AGICOM
COMMISSAIRE AUX COMPTES
SARL au capital de 100 000 €
218 rue de la Ronce 76230 ISNEAUVILLE
RCS ROUEN B 394 967 806

the 1990s, the number of people in the UK who are employed in the public sector has increased by 1.5 million, from 2.5 million in 1980 to 4 million in 1995 (Department of Health 1996).

There is a growing emphasis on the need to improve the efficiency of the public sector, and to ensure that the public sector is able to deliver the services that are required in a cost-effective manner. This has led to a number of initiatives, including the introduction of competition, the restructuring of public sector organisations, and the introduction of performance indicators.

One of the key initiatives in the public sector is the introduction of competition. This has led to a number of public sector organisations being privatised, and to a number of public sector organisations being required to compete for contracts from the private sector.

Another key initiative is the restructuring of public sector organisations. This has led to a number of public sector organisations being merged, and to a number of public sector organisations being reorganised.

A third key initiative is the introduction of performance indicators. This has led to a number of public sector organisations being required to measure their performance, and to a number of public sector organisations being required to publish their performance data.

These initiatives have led to a number of changes in the public sector, and to a number of improvements in the efficiency of the public sector. However, there are still a number of challenges that need to be addressed in order to ensure that the public sector is able to deliver the services that are required in a cost-effective manner.

One of the key challenges is the need to ensure that the public sector is able to deliver the services that are required in a cost-effective manner. This requires a number of measures, including the introduction of competition, the restructuring of public sector organisations, and the introduction of performance indicators.

Another key challenge is the need to ensure that the public sector is able to deliver the services that are required in a cost-effective manner. This requires a number of measures, including the introduction of competition, the restructuring of public sector organisations, and the introduction of performance indicators.

A third key challenge is the need to ensure that the public sector is able to deliver the services that are required in a cost-effective manner. This requires a number of measures, including the introduction of competition, the restructuring of public sector organisations, and the introduction of performance indicators.

These challenges are being addressed by a number of measures, including the introduction of competition, the restructuring of public sector organisations, and the introduction of performance indicators.

One of the key measures is the introduction of competition. This has led to a number of public sector organisations being privatised, and to a number of public sector organisations being required to compete for contracts from the private sector.

Another key measure is the restructuring of public sector organisations. This has led to a number of public sector organisations being merged, and to a number of public sector organisations being reorganised.

A third key measure is the introduction of performance indicators. This has led to a number of public sector organisations being required to measure their performance, and to a number of public sector organisations being required to publish their performance data.

These measures have led to a number of changes in the public sector, and to a number of improvements in the efficiency of the public sector. However, there are still a number of challenges that need to be addressed in order to ensure that the public sector is able to deliver the services that are required in a cost-effective manner.

Association FONGECIF NORMANDIE
15 Avenue de Cambridge
14200 HEROUVILLE SAINT CLAIR

Association déclarée à la Préfecture de CAEN

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018**

Aux Administrateurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Isneauville,
Le 23 mai 2019

Le Commissaire aux Comptes,
SARL AGICOM
représentée par Thierry ONNO

