
DOCUMENTS FINANCIERS

Exercice 2007

- ⇒ *Compte de Résultat consolidé au 31/12/2007*

- ⇒ *Tableau consolidé de suivi des EFF au 31/12/2007*

- ⇒ *Bilan consolidé au 31/12/2007*

- ⇒ *Annexe aux états financiers arrêtés au 31/12/2007*

- ⇒ *Rapport des commissaires aux comptes au 31/12/2007*

COMPTES DE RESULTAT CONSOLIDÉ 2007

	EXERCICE 2007	EXERCICE 2006
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		
* Aides de l'Etat, des régions et autres collectivités locales	8 811 506,33	8 134 653,52
* Autres aides : cofinancement externe	2 699 194,58	5 646 022,32
COLLECTE DES FONDS DE LA FORMATION PROFESSIONNELLE	160 949 343,76	172 461 794,55
TRANSFERTS DE BIENS LIES A LA DEVOLUTION		
PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE		
* Transferts de fonds mutualisés	7 153 014,00	3 545 181,00
* Attributions FUP	2 326 364,00	2 164 802,00
AUTRES PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE		
* Autres produits	130 887,53	62 007,82
REPRISES SUR PROVISIONS POUR CHARGES DE FORMATION	20 222 767,35	28 408 811,99
Total I - PRODUITS DE FORMATION	202 293 077,55	220 423 273,20
CHARGES DE FORMATION	133 645 972,04	131 101 718,82
* Etudes & Recherches	1 083 270,88	505 340,10
* Informations	1 233 596,00	1 320 048,97
* Coûts pédagogiques	55 206 462,61	56 583 905,27
* Salaires, charges sociales légales et contractuelles assises sur les rémunérations	44 235 158,99	44 292 876,17
* Transports, Hébergements & Repas	10 379 422,73	11 024 600,11
* Matériels pédagogiques	415 995,71	323 203,64
* Autres	39 505,81	
<i>Contrats de Professionnalisation et d'insertion en Alternance</i>		
* Contrats de Professionnalisation	10 323 468,79	6 536 214,81
* Période de Professionnalisation	6 941 034,53	3 894 622,58
* DIF	1 733 688,86	465 243,00
* Orientation	762,00	1 897,38
* Adaptation	327,66	1 524,00
* Qualification	456 612,09	5 439 070,20
* Formation des tuteurs	12 900,00	10 335,00
* La fonction tutorale	567 673,72	227 334,71
* Fonctionnement CFA	1 016 091,66	475 502,88
CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE		
Autres charges	1 280,61	6 439,10
Transfert de fonds mutualisés	19 688 016,89	25 979 972,92
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR CHARGES DE FORMATION	24 824 553,63	20 075 434,01
Total II - CHARGES DE FORMATION	178 159 823,17	177 163 564,85

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE 2007

	EXERCICE 2007	EXERCICE 2006
RESULTAT DE FORMATION (Total I - Total II)	24 133 254,38	43 259 708,35
PRODUITS DIVERS DE FONCTIONNEMENT		
Total III - PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
CHARGES LIEES AU FONCTIONNEMENT	14 367 724,20	12 949 826,66
Total IV - CHARGES DE FONCTIONNEMENT	14 367 724,20	12 949 826,66
RESULTAT D'ACTIVITE (non financier) (Total I + Total III - Total II - Total IV)	9 765 530,18	30 309 881,69
PRODUITS FINANCIERS (Total V)	5 165 201,33	2 999 171,77
* Produits nets sur cession VMP	4 982 937,58	2 999 171,77
* Autres produits financiers	182 263,75	
CHARGES FINANCIERES (Total VI)		
RESULTAT FINANCIER (Total V - Total VI)	5 165 201,33	2 999 171,77
PRODUITS EXCEPTIONNELS (Total VII)		
* produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES (Total VIII)		
* charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (Total VII - Total VIII)		
IMPOT SUR LES SOCIETES (Total IX)	21 914,67	
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (Total I + Total III + Total V + Total VII) - (Total II + Total IV + Total VI + Total VIII + Total IX)	14 908 816,84	33 309 053,46

**TABLEAU CONSOLIDE
DE SUIVI DES E.F.F. ET D'AFFECTION DU RESULTAT
AU 31 DECEMBRE 2007**

SUIVI FINANCIER	2007	2006
I - Evolution des E.F.F. au cours de l'exercice		
Réserve E.F.F. au début de l'exercice	1 46 892 514,27	40 720 040,71
E.F.F. non couverts par les réserves au début de l'exercice	1bis 6 371 141,25	13 857 988,58
Total des E.F.F. au début de l'exercice	1+ 1bis 53 263 655,52	54 578 029,29
Reprise de fonds affectés aux réserves		
* au titre des réalisations	2 21 078 991,07	19 442 288,84
* au titre des annulations	3 9 177 158,59	6 354 958,03
Reprise de fonds affectés aux E.F.F. non couverts par les réserves (réalisations)	4 6 371 141,25	13 857 988,58
Solde des E.F.F. avant affectation du résultat de l'exercice	1+ 1bis-2-3-4 16 636 364,61	14 922 793,84
E.F.F. de l'exercice évalués à la clôture de l'exercice	5 54 557 071,77	38 340 861,68
A - Montant des E.F.F. restant à réaliser	1-2-3-4+5 71 193 436,38	53 263 655,52
II - Analyse du résultat		
Report à nouveau au début de l'exercice	6 83 855 732,20	56 719 152,30
Résultat comptable de l'exercice antérieur d'Unigestion	6 bis	
Reprise au report à nouveau :		
* des E.F.F. antérieurs réalisés	2 21 078 991,07	19 442 288,84
* des E.F.F. annulés	3 9 177 158,59	6 354 958,03
Résultat comptable de l'exercice	7 14 908 550,48	33 309 053,46
B - Montant disponible à affecter	6+6bis+6ter+6quater+2+3+7 129 020 432,34	115 825 452,63
III - Affectation du résultat disponible		
	B 129 020 432,34	115 825 452,63
* à la réserve aux E.F.F.	5 48 220 240,61	31 969 720,43
* au report à nouveau	B-5-7bis 80 800 191,73	83 855 732,20
Résultat comptable de l'exercice d'Unigestion	7 bis 0,00	0,00
IV - E.F.F. hors bilan à la clôture de l'exercice		
* E.F.F. couverts par la réserve	B 64 856 605,22	46 892 514,27
* E.F.F. non couverts par les réserves (à indiquer hors bilan)	A-B 6 336 831,16	6 371 141,25
Total des E.F.F. d' UNIFORMATION	A 71 193 436,38	53 263 655,52

BILAN CONSOLIDE 2007 APRES AFFECTATION A LA R.S.A.

ACTIF	EXERCICE 2007			EXERCICE 2006 NET	PASSIF	EXERCICE 2007	EXERCICE 2006
	BRUT	AMORT. PROV.	NET				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES :		
* Immobilisations incorporelles	8 856 593,11	4 265 201,84	4 591 391,27	3 938 303,80	* Fonds associatif et réserves		
* Immobilisations corporelles	23 377 473,72	5 622 635,39	17 754 838,33	18 104 139,64	* Réserves	64 856 605,22	46 892 514,27
* Immobilisations en cours	151 593,00		151 593,00		- réserve affectée aux E.F.F.	13 433 565,30	13 433 565,30
* Immobilisations financières	13 841,24		13 841,24	8 350,55	* Résultat UNIGESTION	266,36	0,00
					* Report à nouveau	80 800 191,73	83 855 732,20
Total I	32 399 501,07	9 887 837,23	22 511 663,84	22 050 793,99	Sous-total = situation nette	159 090 628,61	144 181 811,77
ACTIF CIRCULANT					* Subventions d'investissements renouvelables	25 687 394,15	20 687 627,07
* Adhérents et comptes rattachés	121 389 598,85		121 389 598,85	127 023 553,94	* Provisions pour charges		
* Etat					Total I	184 778 022,76	164 869 438,84
* Autres créances	24 713 115,04		24 713 115,04	27 997 587,04	DETTES		
- transferts et attributions	349 214,14		349 214,14	521 005,90	* Emprunt et dettes assimilées	17 246 300,95	16 701 169,35
- autres	110 050 078,26		110 050 078,26	96 588 064,38	* Adhérents et comptes rattachés	57 192 045,30	53 802 433,51
* Valeurs mobilières de placement	13 427 364,93		13 427 364,93	9 799 696,77	* Fournisseurs	868 376,13	710 374,92
* Disponibilités					* Fiscales et sociales	3 132 207,66	3 206 136,37
					* Autres dettes		
* Charges constatées d'avance	135 585,68		135 585,68	125 951,91	- transferts et excédents	18 473 229,55	26 682 228,17
* Charges à répartir sur plusieurs exercices					- autres (dont 5% fup & avances de trésorerie FUP)	2 256 558,08	7 535 351,54
Total II	270 064 956,90		270 064 956,90	262 055 859,94	* Produits constatés d'avance	8 629 880,31	10 599 521,23
					Total II	107 798 597,98	119 237 215,09
TOTAL GENERAL (Total I + Total II)	302 464 457,97	9 887 837,23	292 576 620,74	284 106 653,93	TOTAL GENERAL (Total I + Total II)	292 576 620,74	284 106 653,93

CIF CDI : Les engagements hors bilan au 31/12/2007, après affectation à la R.S.A, sont de : 6 336 831,16

CIF CDI : Les engagements hors bilan au 31/12/2006, après affectation à la R.S.A, sont de : 6 371 141,25



Uniformation

Département Financier 049/08

Paris, le 30 avril 2008

2d

ANNEXE AUX ETATS

FINANCIERS ARRETES

AU 31 DECEMBRE 2007

SOMMAIRE

1 PRESENTATION GENERALE DE L'OPCA

- 1.1 Objet social :
- 1.2 Champ d'intervention
- 1.3 Agréments :
- 1.4 Organisation

2 FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- 2.1 Circonstances empêchant la comparaison d'un exercice à l'autre
- 2.2 Autres faits marquants
- 2.3 Modifications apportées à la présentation des comptes annuels et aux méthodes d'évaluation

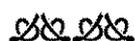
3 REGLES ET METHODES COMPTABLES

- 3.1 Principes généraux
- 3.2 Méthodes d'évaluation des principaux postes du bilan et du compte de résultat
 - 3.2.1 Immobilisations et amortissement
 - 3.2.1.1 Immobilisations incorporelles
 - 3.2.1.2 Immobilisations corporelles
 - 3.2.1.3 Immobilisations financières
 - 3.2.2 Créances
 - 3.2.2.1 Règles générales
 - 3.2.2.2 Règles de rattachements des collectes
 - 3.2.3 Dettes
 - 3.2.3.1 Règles générales
 - 3.2.3.2 Règles de rattachements des dépenses de formation
 - 3.2.4 Provisions pour risques et charges
 - 3.2.4.1 Provision pour dépenses de formation
 - 3.2.4.2 Provision pour engagement retraite
 - 3.2.4.3 Autres provisions
 - 3.2.5 Trésorerie et placements
 - 3.2.5.1 Règles générales d'évaluation
 - 3.2.5.2 Règles applicables aux OPCA sur les placements
 - 3.2.5.3 Règles relatives aux excédents financiers
 - 3.2.6 Les engagements hors bilan
 - 3.2.6.1 les engagements de Financement des Formations
 - 3.2.6.2 Les autres engagements

- 3.2.6.2 Les autres engagements
- 3.2.7 Frais de gestion**
 - 3.2.7.1 Plafonnement des frais de fonctionnement
 - 3.2.7.2 Modalités retenues pour la ventilation des frais de fonctionnement dans les volets
- 3.2.8 Plafonnement des frais d'études et de recherche
- 3.2.9 Plafonnement des dépenses de financement des observatoires prospectifs des métiers et des qualifications
- 3.2.10 Le reversement au titre de la péréquation nationale (5% ou 10% professionnalisation)

4 INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- 4.1 Mouvement des postes de l'actif immobilisé
- 4.2 Amortissements
- 4.3 Etat des provisions
- 4.4 Etat des dettes
 - 4.4.1 Etats des dettes financières
 - 4.4.2 Etats des dettes d'exploitation
 - 4.4.3 Etats des dettes fiscales et sociales
 - 4.4.4 Etats des Produits Constatés d'avance
- 4.5 Etat des créances
 - 4.5.1 Etats des créances
 - 4.5.2 Trésorerie
 - 4.5.3 Etats des charges constatées d'avances
- 4.6 Etat des EFF par agrément
 - 4.6.1 Répartition des EFF du plan de formation 10 salariés et plus
 - 4.6.2 Répartition des EFF du CIF-CDI
 - 4.6.3 Répartition des EFF de la professionnalisation
 - 4.6.4 Répartition des EFF du CIF CDD
 - 4.6.5 Répartition des EFF du plan de formation moins de 10 salariés
- 4.7 Tableau de variation des fonds propres
- 4.8 Evolution des collectes
- 4.9 Etat des fonds mutualisés
- 4.10 Tableau de détermination des frais de gestion et comparaison avec les plafonds
- 4.11 Autres informations



1 PRESENTATION GENERALE DE L'OPCA

Uniformation est une association de la loi de 1901, créée le 28 juin 1972 par accord-cadre, dont le siège social se situe au 43, boulevard Diderot 75 012 Paris.

Directeur général : Janine Héry.

1.1 Objet social :

• Développer l'emploi par la formation : la formation et la qualification sont des outils stratégiques majeurs de l'entreprise pour atteindre ses objectifs. L'optimisation des ressources humaines favorise la réussite des projets collectifs et individuels.

Uniformation aide les entreprises à réaliser l'adéquation entre leurs projets de formation et leurs ressources.

• La connaissance des secteurs et métiers de l'Économie sociale : depuis 30 ans, Uniformation analyse l'évolution des secteurs et métiers de l'Économie sociale pour prendre en compte les particularités de ses adhérents et y apporter une réponse adaptée en termes de formation.

• Le conseil et l'optimisation de l'utilisation des fonds : Uniformation conseille et assiste les entreprises dans la conception de leurs projets de formation, leur financement et leur mise en œuvre.

Uniformation conseille les entreprises sur :

- L'analyse de leurs besoins en formation,
- L'élaboration de leur plan de formation,
- Le montage d'actions de formation,
- La mise en œuvre de projets communs à plusieurs entreprises,
- La réalisation de contrats d'insertion en alternance,
- La mise en œuvre des projets individuels des salariés,
- La mise en place de contrats d'études prospectives (CEP) et d'engagements de développement de la formation (EDDF).
-

Uniformation gère le budget formation des entreprises, en assurant :

- Le suivi personnalisé de leur budget,
- La simplification de leurs démarches administratives,
- Le respect des échéances légales,
- La possibilité de mettre en commun les budgets de plusieurs entreprises ou groupements d'établissements.

1.2 Champ d'intervention

Uniformation est l'organisme Paritaire Collecteur Agréé des entreprises de l'économie sociale, son champ d'intervention couvre au plan national les entreprises des secteurs associatif, coopératif, et mutualiste.

Les branches professionnelles couvertes par Uniformation soit par voie de CCN ou d'obligation conventionnelle, soit par l'importance du secteur au sein d'Uniformation sont les suivantes :

Aide à Domicile (obligation conventionnelle)

Animation (obligation conventionnelle)

Golf (obligation conventionnelle)

Sport (obligation conventionnelle)

Tourisme Social Familial (obligation conventionnelle)

Mission Locale Permanence d'Accueil d'Information et d'Orientation (obligation conventionnelle)

Régime Social des Indépendants (obligation conventionnelle)

Institut de Retraite Complémentaire (obligation conventionnelle)

Mutualité

Unedic

Organisme de formation

Insertion

Comité d'entreprise

1.3 Agréments :

Uniformation est habilité à collecter et gérer l'ensemble des contributions des entreprises de 10 salariés et plus et de moins de 10 salariés, au développement de la formation professionnelle continue :

- **Les plans de formation,**

- Agrément le 05/07/1972, réagréé le 22/03/95 au titre du Plan de formation 10 salariés et plus
- Agrément le 26/03/1993, réagréé le 22/03/95 au titre du Plan de formation moins de 10 salariés

- **Les contrats de professionnalisation, le droit individuel à la formation,**

Agrément le 17/02/1985, réagréé le 22/03/95 au titre des contrats d'insertion en Alternance, puis loi du 4 mai 2004 pour les contrats de professionnalisation et Droit individuel à la formation

- **Les congés individuels de formation.**

- Agrément le 12/04/1984, réagréé le 22/03/95 au titre du congé individuel de formation

1.4 Organisation

Employeurs et salariés sont représentés, à part égale, dans toutes les instances d'orientation et de décision. Uniformation garantit le dialogue social et la solidarité : toutes les actions sont le résultat d'une gestion paritaire des fonds mutualisés.

* **Le conseil de gestion** d'Uniformation est composé paritairement de 48 membres (24 représentants employeurs (USGERES) et 24 représentants salariés (CFE-CGC,CFDT, CFTC, CGT, CGT-FO, UNSA)), désignés pour deux ans. Il définit la politique et les orientations générales de l'OPCA.

* **La Présidence** est composée du président, du vice-président, du trésorier et du trésorier adjoint, désignés alternativement pour deux ans dans chaque collège : employeurs / salariés.

Présidence 2007-2008 :

- **Président :** Monsieur Yann Poyet, issu du Collège Salariés (CGT-FO)
- **Vice-président :** Monsieur Emmanuel Verny, issu du Collège Employeurs (Usgeres),
- **Trésorier :** Monsieur Robert BARON, issu du Collège Employeur (Usgeres),
- **Trésorier adjoint :** Monsieur Bernard COLLOT, issu du Collège Salariés (CFE-CGC)

* **Les comités paritaires de gestion de chaque section**

Uniformation est organisé en sections professionnelles ou multiprofessionnelles, dans le respect des composantes de l'Économie sociale :

- Section 1 : secteur de l'aide à domicile, du sanitaire, médico-social, et social,
- Section 2 : associations sociales, éducatives, de tourisme et du sport,
- Section 3 : mutualité et prévoyance,
- Section 4 : coopératives,
- Section 5 : missions locales et PAIO.

Chaque section est gérée par un **comité paritaire de gestion** qui définit sa politique de formation dans le cadre des dispositions communes prévues par le conseil de gestion de l'OPCA, dans le respect des commissions paritaires nationales de l'emploi et de la formation (CPNE) et des accords de branche.

2 FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

2.1 Circonstances empêchant la comparaison d'un exercice à l'autre

Néant

2.2 Autres faits marquants

Uniformation a renouvelé sa demande d'exonération de TVA pour son activité principale

2.3 Modifications apportées à la présentation des comptes annuels et aux méthodes d'évaluation

Changement de méthode dans l'évaluation des engagements de retraite : passage à la méthode préférentielle.

Les engagements de retraite sont évalués à la clôture de l'exercice salarié par salarié, dans l'hypothèse de départ en retraite à l'initiative du salarié.

L'estimation actuelle des engagements de retraite est fonction des paramètres suivants :

- l'indemnité qui est égale au 1/6 de mois par année de présence, avec un minimum de 2 mois et un maximum de 6 mois (art 19 de l'accord d'entreprise)
- du nombre d'année restant à courir jusqu'à l'âge de la retraite (fixée à 65 ans)
- de la probabilité de présence d'un salarié dans l'entreprise à l'âge de la retraite (turn over) et de la probabilité de survie jusqu'à l'âge de la retraite.

L'évaluation de la provision étant proche de celle calculée en N-1, il n'y a pas lieu de retraiter les capitaux propres à l'ouverture des comptes.

3 REGLES ET METHODES COMPTABLES

3.1 Principes généraux

Les principes suivants ont été appliqués pour l'établissement des comptes sociaux :

- ⇒ Continuité de l'exploitation,
- ⇒ Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre (à l'exception des points exposés dans la partie 2),
- ⇒ Indépendance des exercices,
- ⇒ Principe de prudence,
- ⇒ Non-compensation,
- ⇒ Principe d'intangibilité du bilan d'ouverture.

Les comptes d'Uniformation sont arrêtés conformément au Plan Comptable des Organismes Agréés par l'Etat aux fins de gestion paritaire des fonds de la formation professionnelle continue du 21/07/1993.

Le total du bilan est de 292 576 620,74 €

Le compte de résultat fait ressortir un total de produits de 207 458 278,88€ et un total de charges de 192 549 462,04€ soit un résultat positif de 14 908 806,84 €

3.2 Méthodes d'évaluation des principaux postes du bilan et du compte de résultat

3.2.1 Immobilisations et amortissement

Depuis le 1^{er} janvier 2005, UNIFORMATION applique les nouvelles règles issues du règlement CRC 02-10 modifié par le CRC 03-07 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs, et du règlement CRC 04-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

3.2.1.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation économique

Détermination des durées d'utilisation :

- Logiciel d'activité:10ans

Le développement du progiciel SINFONIE+ a été mis en service le 01 octobre 2006 et est amorti sur 10 ans. Cette durée est estimée en partant de la durée d'utilisation du précédent applicatif GEPETTO.

Les développements venant s'ajouter au progiciel principal s'analyseront comme des compléments de ce dernier et seront amortis sur la durée d'utilisation restante du progiciel.

Les développements GEPETTO restant en compte continuent à être amortis sur 4 ans car ce logiciel continuera à être utilisé en consultation sur une période de 5 ans.

- Logiciel UNCAM : 7 ans
- Logiciel comptable et personnel : 4 ans
- Autres logiciels : 2 ans

3.2.1.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation économique.

Décomposition des biens :

Selon l'analyse de l'actif immobilisé réalisée au cours de l'année 2005, seuls les immeubles sont d'une valeur significative et présentent les caractéristiques voulues pour la constatation de composants, conformément aux nouveaux règlements. Les options retenues pour chaque type d'immeuble sont les suivantes :

- **Les Immeubles des CAIR** dont Uniformation est propriétaire :

- ⇒ CAIR Lille (acheté 198 K€ en 04/2002)
- ⇒ CAIR Lyon (Acheté 154 K€ en 07/1993)
- ⇒ CAIR Rennes (acheté 377 K€ en 07/2004)
- ⇒ CAIR Dijon (acheté 349 K€ en 09/2005)
- ⇒ CAIR Bordeaux (acheté 335 K€ en 07/2003)
- ⇒ CAIR Toulouse (acheté 145 K€ en 07/2004)

Soit un total de 1,6 M€.

Il n'a pas été réalisé de décomposition sur ces biens : en effet, l'appréciation de la valeur des différents composants est rendue difficile par la nature des locaux (lots/plateaux faisant partie d'un ensemble). De plus, l'impact sur les comptes d'une décomposition de ces biens ne serait pas significatif.

- **L'immeuble du siège :**

L'immeuble détenu boulevard DIDEROT est d'une valeur significative (15 M€). Une décomposition terrain-construction a été pratiquée lors de l'acquisition (2001). Elle ressort à 4,6 M€ pour le terrain et 11,5 M€ pour les constructions. Les travaux importants réalisés depuis cette acquisition ont fait l'objet d'un enregistrement comptable distinct. De fait, la décomposition de certains éléments a déjà été opérée. Il s'agit de :

- ⇒ La terrasse (Toiture) refaite en 2002 (amortie sur 10 ans lors de l'acquisition et sur 15 ans à compter de 2005) pour 175 K€.
- ⇒ La climatisation/chauffage a été refaite en 2002 (amortie sur 10 lors de l'acquisition et sur 20 ans à compter de 2005) pour 213 K€
- ⇒ Les ascenseurs ont fait l'objet d'une étude par la société OTIS, et il en résulte que le montant des deux appareils n'est pas significatif au regard de l'ensemble de la valeur de l'immeuble. (150 K€ pour les deux), ils n'ont pas fait l'objet d'une identification spécifique.

Détermination des durées d'utilisation :

Les immeubles et composants associés :

La structure (bâti) est amortie sur 40 ans.

Les dépenses liées à la climatisation générale s'amortissent sur 20 ans sur le siège et 10 ans pour les installations des CAIRS.

La toiture s'amortit sur 15 ans.

Les installations et agencements s'amortissent sur 10 ans.

Le matériel de bureau et informatique :

Les durées retenues sont les suivantes :

- ⇒ copieurs : 5 ans,
- ⇒ serveur téléphone autocom : 10 ans,
- ⇒ Autre matériel de bureau : 7 ans,
- ⇒ Matériel informatique réseau/SINFONIE + : 4 ans,
- ⇒ Matériel informatique 1 : 3 ans (imprimantes),
- ⇒ Matériel informatique 2 : 2 ans (Ordinateur PC).

Le mobilier de bureau :

Il est amorti sur 10 ans.

Remarque complémentaire :

Toute acquisition d'un montant significatif fera l'objet d'une analyse en vue d'en déterminer une durée d'utilisation par l'OPCA.

3.2.1.3 Immobilisations financières

La valeur brute des participations et des autres titres immobilisés, est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Si la valeur actuelle à l'arrêté des comptes est inférieure à cette valeur brute, une provision pour dépréciation est alors constituée du montant de la différence.

3.2.2 Créances

3.2.2.1 Règles générales

La réalisation de l'ensemble des créances est à moins d'un an.

3.2.2.2 Règles de rattachements des collectes

La collecte de l'année fiscale 2007 a été encaissée jusqu'au 28 mars 2008 et a été comptabilisée en produits à recevoir 2007.

3.2.3 Dettes

3.2.3.1 Règles générales

La réalisation de l'ensemble des dettes est à moins d'un an.

3.2.3.2 Règles de rattachements des dépenses de formation

Les actions de formation 2007 du Plan de formation, remboursées jusqu'au 29 février 2008 pour les Actions d'intérêt collectif et Opération Groupées, et remboursées jusqu'au 28 mars 2008 pour les autres actions de formation, ont été comptabilisées en charges à payer 2007.

Les actions de formation 2007 de la Professionnalisation et des congés individuels de formation CDI et CDD, remboursées jusqu'au 29 février 2008, ont été comptabilisées en charges à payer 2007.

3.2.4 Provisions pour risques et charges

3.2.4.1 Provision pour dépenses de formation

⊗ Provisions des actions de formation du Plan

Les provisions concernent les périodes de formation antérieures au 31/12/2007 n'ayant pas fait l'objet d'un décaissement au :

- 29/02/2008, pour les Actions d'Intérêts Collectifs et les Opérations Groupées,
- 28/03/2008 pour les Opérations Spécifiques et les dépenses de formation imputées sur les budgets des adhérents.

⊗ Provisions des actions de formation de la professionnalisation, du CIF-CDI et du CIF-CDD.

Les provisions concernent les périodes de formation antérieures au 31/12/2007 n'ayant pas fait l'objet d'un décaissement au 29/02/2008.

3.2.4.2 Provision pour engagement retraite

La provision des engagements de retraite est de 456 K€ au 31 décembre 2007. Le montant des engagements est calculé selon la méthode préférentielle.

Cf point 2.3 sur les changements de méthode.

3.2.4.3 Autres provisions

La dotation annuelle allouée pour la gestion des dossiers UNCAM ne couvrant pas l'intégralité des frais de gestion réels, le logiciel ne générera pas d'avantages économiques futurs.

Par conséquent une provision pour risque et charges a été constituée pour un montant de 361 K€.

3.2.5 Trésorerie et placements

3.2.5.1 Règles générales d'évaluation

La valeur brute des valeurs mobilières de placement, est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires

A la clôture des comptes, si la valeur actuelle (valeur liquidative) est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est alors constituée du montant de la différence.

La valeur comptable des VMP cédées est valorisée selon la méthode du Premier Entré, Premier Sorti.

3.2.5.2 Règles applicables aux OPCA sur les placements

Les ressources des OPCA doivent être conservées en numéraire, soit déposées à vue, soit placées à court terme (Art R.964-1-13)

Les OPCA, ne peuvent placer leur trésorerie qu'à court terme, pour une durée inférieure à un an et avec une disponibilité permanente (Tribunal administratif de Paris du 26/05/1998).

En pratique, Uniformation à la clôture des comptes vend tous ces placements financiers (SICAV, FCP) pour les souscrire au début de l'année suivante. (Aller-Retour)

Les placements effectués en 2007 n'ont dégagé aucune moins value (latente ou réelle).

3.2.5.3 Règles relatives aux excédents financiers

- Au titre du plan de formation :

Les disponibilités dont Uniformation peut disposer au 31 décembre d'un exercice déterminé au titre du **Plan de formation des entreprises de 10 salariés et plus, ne peuvent excéder le montant des charges comptabilisées** au cours du même exercice (Art R.964-8 du code du travail).

Les disponibilités au 31 décembre recouvrent les comptes de placement, de banque et de caisse.

Les placements sont évalués à leur valeur liquidative.

Les charges comptabilisées correspondent à l'ensemble des charges de l'exercice

Si un excédent est constaté au 31 décembre 2007, celui-ci doit être affecté, avant le 30 juin 2008, au financement d'action de formation au bénéfice de demandeurs d'emploi. Les excédents non utilisés doivent être reversés au Trésor avant le 30 juin 2007.

Les disponibilités excédentaires pour les contributions **Plan de formation des entreprises de moins de 10 salariés** est évaluée de la même manière, mais l'affectation s'applique au 31/12/2008 conformément à la note technique N°214 du 30 mars 2005 concernant la gestion des dispositions issues de la loi du 4 mai 2004 et de l'accord interprofessionnel du 5 décembre 2003 «-impact pour la gestion des OPCA».

Au 31/12/2007, il n'y a pas d'excédents de trésorerie ni au titre du Plan de formation des entreprises de 10 salariés et plus, ni au titre du Plan de formation des entreprises de moins de 10 salariés.

- Au titre de la professionnalisation et du Droit Individuel à la formation :

Les disponibilités dont Uniformation peut disposer au 31 décembre d'un exercice déterminé au titre de la **Professionnalisation et du Droit Individuel à la formation, ne peuvent excéder le tiers des charges comptabilisées** au cours du même exercice, à l'exception des dotations aux amortissements et aux provisions et des versements effectués en application des articles R.964-16-3 et R.964-16-5.(Art R.964-1-8 du code du travail).

Les disponibilités au 31 décembre recouvrent les comptes de placement, de banque et de caisse.

Les placements sont évalués à leur valeur liquidative.

Les disponibilités excédentaires doivent être versées au Fond Unique de Péréquation, avant le 30 avril 2008 (Art-964-16-3).

Afin de neutraliser le montant de la contribution de 5% (Art 964.-16-6 du code du travail) à verser au Fond Unique de Péréquation dans le calcul des disponibilités excédentaires, il convient de soustraire des disponibilités constatées au 31/12/2007, le montant de cette contribution et de ne pas tenir compte dans les charges comptabilisées en 2007, des charges à payer au titre de cette contribution de 5%

Au 31/12/2007, le montant des excédents de trésorerie au titre de la professionnalisation est évalué à 17 719 506 €.

- Au titre du congé individuel de formation des salariés sous CDI et CDD:

Les disponibilités dont Uniformation peut disposer au 31 décembre d'un exercice déterminé au titre du **Congé individuel de formation, ne peuvent excéder le tiers des charges comptabilisées** au cours du même exercice, à l'exception des dotations aux amortissements et aux provisions et des versements effectués en application des articles R.964-17-2 et R.964-17-3.(Art R.964-1-8 du code du travail).

Les disponibilités au 31 décembre recouvrent les comptes de placement, de banque et de caisse.

Les placements sont évalués à leur valeur liquidative.

Les disponibilités excédentaires doivent être versées au Fond Unique de Péréquation, avant le 30 avril 2008 (Art-964-17-2).

Il n'y a pas d'excédents de trésorerie au titre du Congé Individuel de Formation CDI au 31/12/2007

Il n'y a pas d'excédents de trésorerie au titre du Congé Individuel de Formation CDD au 31/12/2007

3.2.6 Les engagements hors bilan

3.2.6.1 les engagements de Financement des Formations

Les Engagements de Financement des Formations (E.F.F.) correspondent à la part des engagements de formation non réalisés sur l'exercice, à la clôture des comptes.

(Engagements pris par l'OPCA en matière de financements des formations minorés des dépenses décaissées dans l'année, des charges à payer, des provisions et des recyclages)

Ils doivent être détaillés par dispositifs et ventilés par année d'engagement et année de réalisation. Il faut distinguer les EFF couverts par la réserve, de ceux non couverts.

Les EFF non couverts par les réserves (RSA) en raison de l'insuffisance de résultat sont maintenus en engagements Hors Bilan.

(Le résultat affectable est constitué par le Report à nouveau de début d'exercice, des reprises au Report à nouveau des EFF antérieurs réalisés ou annulés et du résultat de l'exercice)

Les E.F.F. non couverts par des réserves correspondent à de l'anticipation de collecte ou à des fonds réservés du FUP.

6 337 K€ d'EFF non couverts par les réserves au 31/12/2007 sont constatés sur la volet CIF-CDI.

3.2.6.2 Les autres engagements

Les engagements reçus du FUP

Il n'y a pas de fonds réservés par le FUP au 31/12/2007.

Pour 2008, 2 101 K€ de fonds réservés sont alloués à Uniformation sur CIF-CDI jusqu'au 31/12/2009.

Et pour le CIF CDD, le FUP prolonge la procédure de Fonds réservés, qui à la demande de l'OPCA, abonde les déficits de couverture en regard des engagements prévisionnels 2008 du dispositif.

3.2.7 Frais de gestion

Les frais de gestion et d'information des OPCA sont constitués par :

- les dépenses de collecte
- les dépenses de conseil et de services de proximités,
- les dépenses d'information liées aux campagnes d'information nationales ou régionales ou sur les différents congés
- les dépenses de gestion administrative et financière des dossiers de formation pris en charges.

3.2.7.1 Plafonnement des frais de fonctionnement

Les dépenses de collecte, de conseil et de services de proximité, et d'information sont plafonnées à 5,9% de la collecte encaissée au cours de l'exercice.

Les dépenses de gestion administrative et financière sont plafonnées à 4% du montant des décaissements de l'exercice.

(Arrêtés du 4 janvier 1996 et du 18 décembre 2002)

3.2.7.2 Modalités retenues pour la ventilation des frais de fonctionnement dans les volets

Principe de répartition analytique : l'«entreprise» Uniformation est découpée en un certain nombre de services.

1/ Les charges sont imputées directement sur les services.

2/ Les services communs :

- Direction générale,
- Ressources humaines,
- Contrôle interne,

- Comptabilité - finance, cofinancement et Paies Unigestion,
- Services généraux,
- Informatique et télécommunication,

sont répartis dans les "groupes analytiques"

- Cif/Cdi,
- Cif/Cdd, Paies CDD
- Professionnalisation,
- Plan de formation 10 salariés & plus,
- Plan de formation Moins de 10 salariés,
- Communication/Documentation & recherche,
- Département Ressource (Sections)
- Collecte/fichier,
- C.A.I.R.,

au prorata des salariés affectés à ces groupes analytiques.

3/ Les groupes analytiques sont, en dernier lieu, affectés aux différents volets selon les pourcentages ci-après :

G.A / Volets	D+D1 & R+R1	Plan +10	Prof.	Cif cdi	Cif cdd	Plan -10	Total
Plan +10	2170D +2080D	100,00%					100,00%
Professionalisation	2180D+2160D		100,00%				100,00%
Cif cdi	6030D			100,00%			100,00%
Cif cdd	6020D+4051D				100,00%		100,00%
Plan -10						100,00%	100,00%
Communicat°/doc°	3110D+3120D	51,00%	14,00%	16,00%	11,00%	8,00%	100,00%
Section	2190D+2000D	55,00%	22,00%	7,00%	3,00%	13,00%	100,00%
Cair	XXXXR	52,00%	28,00%	3,00%	1,00%	16,00%	100,00%
Collecte fichier (a)	4020D	11,19%	28,53%	14,28%	16,90%	29,11%	100,00%

(a) : répartition au prorata du nombre de mouvements de collecte.

Répartition entre les catégories :

Catégories = conseil, proximité, collecte ; gestion administrative et financière ; information

G.A / Volets	Conseil, proximité, collecte	gestion administrative & financière
Plan +10	0%	100%
Professionalisation	70%	30%
Cif cdi	50%	50%
Cif cdd	50%	50%
Plan -10	0%	100%
Communicat°/doc°	100%	
section	60%	40%
Cair	60%	40%
Collecte fichier (a)	100%	

L'aide au paritarisme (rattaché à des dépenses d'information) représente 0,75 % de la collecte 2007 de chaque volet.

3.2.8 Plafonnement des frais d'études et de recherche

Au titre du plan de formation, et à la diligence du Conseil de gestion, l'OPCA, peut entreprendre des études et recherches dès lors que ces travaux ont un rapport avec l'activité principale de l'organisme. Ces dépenses ne peuvent excéder 2% du montant des collectes encaissées (Art R.964-4 code du travail)

Pour 2007, les dépenses d'études et de recherche sont plafonnées à 1 937 530 € et s'élèvent à 249 933,40 € ; soit 12,9 % des dépenses plafonnées.

3.2.9 Plafonnement des dépenses de financement des observatoires prospectifs des métiers et des qualifications

Les ressources des OPCA agréés au titre des contrats ou des périodes de professionnalisation et du droit individuel à la formation peuvent être affectées au financement des dépenses faites pour le fonctionnement d'observatoires prospectifs des métiers et qualifications destinés à mesurer l'évolution quantitative et qualitative des emplois et des qualifications dans la limite de 2% des contributions perçues au titre de la professionnalisation. (Art.R.964-16-1 du code du travail)

Pour 2007, les frais de fonctionnement des Observatoires prospectifs des métiers et des qualifications sont plafonnés à 893 763 € et s'élèvent à 833 337,48 € ; soit 93,2 % des dépenses plafonnées.

3.2.10 Le reversement au titre de la péréquation nationale (5% ou 10% professionnalisation)

Au titre de la professionnalisation et du droit individuel à la formation, Uniformation doit reverser au Fond Unique de péréquation, avant le 31 décembre de l'année de perception des fonds collectés, un pourcentage compris entre 5 et 10 % du montant des contributions reçues. (Art.R964-16-6du code du travail)
Le montant du taux de contribution est défini chaque année par arrêté du ministère chargé de la formation professionnelle.

Cette contribution pour l'année 2007, au taux de 5 %, s'élève à 1 968 511€.

4. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

4.1 Mouvement des postes de l'actif immobilisé

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	VALEURS BRUTES				Situation au 31/12/2007
	Situation au 31/12/2006	Acquisitions	diminutions		
		Par acquisitions & virt de poste à poste	Par virt de poste à poste	Par cessions ou mise hors service	
Etudes - Alfa - Cfmi (conception & Logiciels	670 522,98	0,00	0,00	0,00	670 522,98
Logiciels	6 992 967,03	1 195 585,46	2 482,36	0,00	8 186 070,13
Droit au bail	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	7 663 490,01	1 195 585,46	2 482,36	0,00	8 856 593,11
	VRAI				VRAI

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	VALEURS BRUTES				Situation au 31/12/2007
	Situation au 31/12/2006	Acquisitions	Diminutions		
		Par acquisitions & virt de poste à poste	Par virt de poste à poste	Par cessions ou mise hors service	
Terrains	4 573 470,52	0,00	0,00	0,00	4 573 470,52
Constructions	12 229 161,65	0,00	0,00	0,00	12 229 161,65
Agencements Aménagements	117 257,19	0,00	0,00	0,00	117 257,19
Agencements Installations	1 949 251,50	241 965,94	0,00	11 679,74	2 179 537,70
Mobiliers et Matériels de Bureau	1 208 780,12	123 082,94	0,00	30 345,05	1 301 518,01
Matériels Informatique	2 390 192,62	269 633,86	0,00	215 820,40	2 444 006,08
Matériel Divers	463 368,16	71 373,52	0,00	2 219,11	532 522,57
TOTAL	22 931 481,76	706 056,26	0,00	260 064,30	23 377 473,72
	VRAI				VRAI

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	VALEURS BRUTES			Situation au 31/12/2007
	Situation au 31/12/2006	Augmentation	Diminution	
- Titres de Participation	2 455,25	2 560,00	0,00	5 015,25
Total - I	2 455,25	2 560,00	0,00	5 015,25
- Dépôts et Cautionnements	5 895,30	2 930,69	0,00	8 825,99
Total - II	5 895,30	2 930,69	0,00	8 825,99
TOTAL - I + II	8 350,55	5 490,69	0,00	13 841,24

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS	VALEURS BRUTES				
	Situation au 31/12/2006	Acquisitions Par acquisitions & virt de poste à poste.	Diminutions		Situation au 31/12/2007
			Par virt de poste à poste	Par cessions ou mise hors service	
Immo en cours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immo en cours Portail Internet	0,00	151 593,00	0,00	0,00	151 593,00
Autres Immo en cours	0,00	399 224,80	399 224,80	0,00	0,00
TOTAL	0,00	550 817,80	399 224,80	0,00	151 593,00

VRAI

VRAI

IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS	VALEURS BRUTES				
	Situation au 31/12/2006	Acquisitions Par acquisitions & virt de poste à poste	Diminutions		Situation au 31/12/2007
			Par virt de poste à poste	Par cessions ou mise hors service	
	0,00				
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	

4.2 Amortissements

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	AMORTISSEMENTS				
	Situation au 31/12/2006	Augmentations	Diminutions		Situation au 31/12/2007
			Par virt de poste à poste	Par cessions ou mise hors service	
Etudes - Alfa - Cimi (conception & s	670 522,98	0,00		0,00	670 522,98
Logiciels	3 054 663,23	540 155,26	139,63	0,00	3 594 678,86
Droit au bail	0,00	0,00		0,00	0,00
TOTAL	3 725 186,21	540 155,26	139,63	0,00	4 265 201,84

VRAI

IMMOBILISATIONS CORPORELLES	AMORTISSEMENTS				
	Situation au 31/12/2006	Augmentations	Diminutions		Situation au 31/12/2007
			Par virt de poste à poste	Par cessions ou mise hors service	
Constructions	2 164 893,30	286 302,19	0,00	0,00	2 451 195,49
Agencements Aménagements	31 427,96	2 345,15	0,00	0,00	33 773,11
Agencements Installations	515 414,81	186 695,09	0,00	8 972,30	693 137,60
Mobiliers et Matériels de Bureau	673 760,97	84 265,40	0,00	30 345,05	727 681,32
Matériels Informatique	1 210 290,81	413 619,27	0,00	211 315,59	1 412 594,49
Matériel Divers	231 554,27	74 918,22	0,00	2 219,11	304 253,38
TOTAL	4 827 342,12	1 048 145,32	0,00	252 852,05	5 622 635,39

4.3 Etat des provisions

PROVISIONS POUR CHARGES	SITUATION AU 31/12/2006	Augmentation	Diminution	SITUATION AU 31/12/2007
- Régionalisation FCIS	0,00			0,00
- Provision pour retraite	413 919,72	451 064,14	413 919,72	451 064,14
- Provisions / Locaux	0,00			0,00
- Provisions / Taxes	50 940,00	51 040,00	50 940,00	51 040,00
- Provisions / Charges de Gestion	0,00	360 736,38		360 736,38
Provisions - Charges d'exploitation Unig	464 859,72	862 840,52	464 859,72	862 840,52
- AIC, OG, études	2 013 354,18	3 155 569,97	2 013 354,18	3 155 569,97
- Actions individuelles	4 580 969,73	134 516,95	4 580 969,73	134 516,95
Provisions - Charges de formation PLAN+10	6 594 323,91	3 290 086,92	6 594 323,91	3 290 086,92
Provisions - charges de Formation CIF CDI	3 301 881,37	3 984 462,56	3 301 881,37	3 984 462,56
Provisions - charges de Formation PROF	9 986 795,61	17 044 075,19	9 986 795,61	17 044 075,19
Provisions - charges de Formation CIF-CDD	339 766,46	505 928,96	339 766,46	505 928,96
- Actions collectives	0,00			0,00
- Actions individuelles	0,00			0,00
Provisions - charges de Formation PLAN -10	0,00	0,00	0,00	0,00
SOUS TOTAL - I	20 687 627,07	25 687 394,15	20 687 627,07	25 687 394,15
Provisions - Charges exceptionnelles				
- Provisions / Charges de Gestion	0,00			0,00
SOUS TOTAL - II	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	20 687 627,07	25 687 394,15	20 687 627,07	25 687 394,15

4.4 Etat des dettes

4.4.1 Etats des dettes financières

Dettes financières	Montant BRUT	Degré d'exigibilité	
		A Moins d'un an	A plus d'un an
Crédit coopératif - Unigestion	8 188 191,87	8 188 191,87	
Crédit coopératif - CPNEF unigestion	62 067,28	62 067,28	
Banque Populaire - Unigestion	0,00	0,00	
Crédit coopératif - CET unigestion	0,00	0,00	
Crédit coopératif - Unif CB	619,00	619,00	
Crédit Lyonnais - Unigestion	0,00	0,00	
Crédit coopératif - TRANSIT Unigestion	371 704,98	371 704,98	
Total Unigestion	8 622 583,13	8 622 583,13	
Banque C.M.M - Plan+10	0,00	0,00	
Banque Populaire - Plan+10	0,00	0,00	
Banque Française - Plan+10	0,00	0,00	
Crédit coopératif - Chartes à Dom. - Plan+10	0,00	0,00	
Crédit coopératif - Plan+10	6 609 325,50	6 609 325,50	
Total Plan+10	6 609 325,50	6 609 325,50	
Crédit coopératif - CIF-CDI	1 184 573,17	1 184 573,17	
Total CIF-CDI	1 184 573,17	1 184 573,17	
Crédit coopératif - PROF+10	0,00	0,00	
Crédit coopératif - PROF-10	0,00	0,00	
Crédit coopératif - Alternance	0,00	0,00	
Total PROF.	0,00	0,00	
Crédit coopératif - CIF-CDD	167 269,05	167 269,05	
Total CIF-CDD	167 269,05	167 269,05	
Crédit coopératif - plan -10	662 550,10	662 550,10	
Total Plan-10	662 550,10	662 550,10	
TOTAL	17 246 300,95	17 246 300,95	

4.4.2 Etats des dettes d'exploitation

Dettes d'exploitation	Montant BRUT	Degre d'exigibilité	
		A Moins d'un an	A plus d'un an
- Adhérents - reversements - Plan +10	49 717,54	49 717,54	
- collecte perçue d'avance - Plan +10	164 083,00	164 083,00	
- Actions de formation Charges à Payer - Plan +10	40 993 858,85	40 993 858,85	
- Actions collectives Charges à Payer - Plan +10	1 458 379,64	1 458 379,64	
- Actions formation Charges à Payer UNCAM Plan +10	190 358,03	190 358,03	
- Crédoiteurs divers Charges à payer - Plan +10	0,00	0,00	
Total - Adhérents et comptes rattachés - Plan +10	42 856 397,06	42 856 397,06	
- Adhérents - reversement CIF-CDI	1 712,00	1 712,00	
- Actions formation Charges à Payer CIF-CDI	2 530 923,47	2 530 923,47	
- collecte perçue d'avance CIF-CDI	1 286,00	1 286,00	
Total - Adhérents et compte rattachés - CIF-CDI	2 533 921,47	2 533 921,47	
- Adhérents - Reversement	6 685,66	6 685,66	
- collecte perçue d'avance PROF	8 653,00	8 653,00	
- Actions Formation - Charges à Payer PROF	5 463 410,46	5 463 410,46	
- CFA - Charges à Payer PROF	839 304,28	839 304,28	
Total - Adhérents et comptes rattachés - PROF	6 318 053,40	6 318 053,40	
- Adhérents - reversements CIF-CDD	71 856,04	71 856,04	
- collecte perçue d'avance CIF-CDD	6 253,00	6 253,00	
- Action de formation - Charges à payer CIF-CDD	483 651,97	483 651,97	
Total - Adhérents et compte rattachés - CIF-CDD	561 761,01	561 761,01	
- Adhérents - Reversement	9 124,60	9 124,60	
- collecte perçue d'avance PLAN-10	65 141,00	65 141,00	
- Actions individuelles - Charges à Payer	4 847 646,76	4 847 646,76	
Total - Adhérents et comptes rattachés - Plan -10	4 921 912,36	4 921 912,36	
Total - Adhérents et comptes rattachés	57 192 045,30	57 192 045,30	
- Fournisseurs de frais généraux crédoiteurs	667 835,22	667 835,22	
- Fournisseurs Factures non parvenues	200 540,91	200 540,91	
Total - Fournisseurs	868 376,13	868 376,13	
- Etat - Notification Ministère Plan +10		0,00	
- Subventions à reverser (Régions) Plan +10	704 248,43	704 248,43	
Total - Transferts & Excédents Plan +10	704 248,43	704 248,43	
- Etat - Notification Ministère CIF-CDI	0,00	0,00	
- Régions subventions à reverser	49 475,23	49 475,23	
Total - Transferts & Excédents CIF-CDI	49 475,23	49 475,23	
- Etat - Notification Ministère PROF	0,00	0,00	
- Fup - Excédent de Trésorerie	17 719 505,89	17 719 505,89	
Total - Transferts & Excédents PROF	17 719 505,89	17 719 505,89	
- Etat - Notification Ministère CIF-CDD	0,00	0,00	
Total - Transferts & Excédents CIF-CDD	0,00	0,00	
- Etat - Notification Ministère Plan -10	0,00	0,00	
Total - Transferts & Excédents Plan-10	0,00	0,00	
Total - Transferts & Excédents	18 473 229,55	18 473 229,55	

Dettes d'exploitation	Montant BRUT	Degre d'exigibilité	
		A Moins d'un an	A plus d'un an
- Tiers Administrateurs	6 352,38	6 352,38	
- Tiers Confédérations	269 769,38	269 769,38	
- Tiers Salariés	11 088,47	11 088,47	
- Débiteurs divers	836,85	836,85	
- dépôts et cautionnement recus	0,00	0,00	
Total - Autres dettes Unigestion	288 047,08	288 047,08	
- autres dettes - plan +10	0,00	0,00	
Total - Autres Dettes plan +10	0,00	0,00	
- transferts de fonds mutualisés (avance FUP)	0,00	0,00	
Total - Autres Dettes -CIF-CDI	0,00	0,00	
- Transfert fonds mutualisés (5% FUP)	1 968 511,00	1 968 511,00	
Total - Autres Dettes - PROF	1 968 511,00	1 968 511,00	
- Transert Fonds Mutualisés (avance FUP)	0,00	0,00	
Total - Autres dettes - CIF-CDD	0,00	0,00	
- autres dettes - plan +10	0,00	0,00	
TOTAL - Autres dettes - Plan -10	0,00	0,00	
Total - Autres dettes	2 256 558,08	2 256 558,08	
Total - Dettes d'exploitation	78 790 209,06	78 790 209,06	

4.4.3 Etats des dettes fiscales et sociales

Dettes fiscales et Sociales	Montant BRUT	Degré d'exigibilité	
		A Moins d'un an	A plus d'un an
- Rémunération des salariés	1 753,26	1 753,26	
- Personnels, opposition Unigestion	1 306,51	1 306,51	
- comité d'entreprise - CAP	5 966,05	5 966,05	
- IJ SS Prévoyances	14 959,75	14 959,75	
- Provisions salaires	139 832,27	139 832,27	
- Dettes provisionnées pour congé payés	586 864,61	586 864,61	
- Dettes provisionnées C.E.T.	215 703,16	215 703,16	
- Autres charges à payer	27 736,29	27 736,29	
- Organismes sociaux Charges à payer	885 097,25	885 097,25	
- Provisions Charges sur Congés payés	369 724,72	369 724,72	
- Provisions Charges sur CET	135 893,01	135 893,01	
- Indemnités Journalières sécurité sociale (remboursements)	0,00	0,00	
- Etat : Impôts sur les sociétés	0,00	0,00	
- Etat : TVA	800,00	800,00	
- Etat : Taxe sur les salaires	54 178,00	54 178,00	
Total dettes fiscales et sociales - Unigestion	2 439 814,88	2 439 814,88	
- Etat - Impôts sur les sociétés Plan +10	3 718,61	3 718,61	
Total dettes fiscales et sociales - Plan +10	3 718,61	3 718,61	
- Etat - Impôts sur les sociétés - CIF-CDI	1 487,45	1 487,45	
Total dettes fiscales et sociales - CIF CDI	1 487,45	1 487,45	
- Etat - Impôts sur les sociétés - PROF	0,00	0,00	
Total dettes fiscales et sociales - PROF	0,00	0,00	
- Rémunération stagiaires CDD	332 920,22	332 920,22	
- Organismes Sociaux	337 557,89	337 557,89	
- Etat - Impôts sur les sociétés CDD	0,00	0,00	
Total dettes fiscales et sociales - CIF CDD	670 478,11	670 478,11	
- Etat - Impôts sur les sociétés - Plan -10	16 708,61	16 708,61	
Total dettes fiscales et sociales - Plan - 10	16 708,61	16 708,61	
T O T A L Dettes fiscales et sociales	3 132 207,66	3 132 207,66	

4.4.4 Etats des Produits Constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant BRUT	Degré d'exigibilité	
		A Moins d'un an	A plus d'un an
- Produits constatés d'avance (CNASEA (Emploi Jeunes))	0,00	0,00	
- PCA - subvention unigestion	136 245,25	136 245,25	
- PCA - Subventions Plan+10	7 641 972,49	7 641 972,49	
- PCA - Subventions CIF-CDI	851 662,57	851 662,57	
- PCA - Subventions PROF	0,00	0,00	
- PCA - Subventions CIF-CDD	0,00	0,00	
- PCA - Subventions Plan - 10	0,00	0,00	
TOTAL	8 629 880,31	8 629 880,31	

4.5 Actif circulant

4.5.1 Etats des Créances

Créances	Montant BRUT	Degré de liquidité	
		A moins d'un an	A plus d'un an
- Adhérents - Collecte à recevoir Plan +10	42 593 795,30	42 593 795,30	
- Débiteur Divers - Produits à recevoir Plan +10	30 000,00	30 000,00	
- Débiteur Divers - Chèques manuels Plan +10	0,00	0,00	
Total Adhérents & comptes rattachés Plan +10	42 623 795,30	42 623 795,30	
- Adhérents - collecte à recevoir - CIF-CDI	15 616 425,89	15 616 425,89	
- Adhérents - Autres produits à recevoir - CIF-CDI	3 909,42	3 909,42	
Total Adhérents & comptes rattachés - CIF-CDI	15 620 335,31	15 620 335,31	
- Adhérents - Collecte à recevoir - PROF	38 711 323,48	38 711 323,48	
- Débiteurs divers - P.A.R.- PROF	15 000,00	15 000,00	
Total Adhérents & comptes rattachés - PROF	38 726 323,48	38 726 323,48	
- Adhérents - Collecte à recevoir - CIF-CDD	9 174 874,65	9 174 874,65	
- débiteurs divers - CIF-CDD		0,00	
Total - Adhérents & comptes rattachés - CIF-CDD	9 174 874,65	9 174 874,65	
- Adhérents - Collecte à Recevoir - Plan -10	15 244 270,11	15 244 270,11	
- Débiteurs divers - Produits à recevoir - Plan -10		0,00	
Total Adhérents & comptes rattachés - Plan -10	15 244 270,11	15 244 270,11	
Total Adhérents & comptes rattachés	121 389 598,85	121 389 598,85	

Créances	Montant BRUT	Degré de liquidité	
		A moins d'un an	A plus d'un an
- Subventions à Recevoir - Etat - Unigestion	737 812,36	737 812,36	
Total Transferts et attributions - Unigestion	737 812,36	737 812,36	
- Subventions à recevoir - régions - Plan+10	14 901 912,03	14 901 912,03	
- Subventions à recevoir - autres - Plan+10	42 474,59	42 474,59	
Total Transferts et attributions - Plan +10	14 944 386,62	14 944 386,62	
- Subventions à recevoir (régions) - CIF-CDI	1 146 261,53	1 146 261,53	
- Subventions à recevoir (FUP) - CIF-CDI	1 958 805,00	1 958 805,00	
<i>dont Ordonnance du 02/08/2005</i>	<i>1 374 899,00</i>	<i>1 374 899,00</i>	
Total Transferts et attributions - PROF	3 105 066,53	3 105 066,53	
- subvention à recevoir - REGIONS - PROF	0,00	0,00	
- subvention à recevoir - (FUP) - PROF	2 155 216,00	2 155 216,00	
<i>dont Ordonnance du 02/08/2005</i>	<i>2 155 216,00</i>	<i>2 155 216,00</i>	
Total Transferts et attributions - PROF	2 155 216,00	2 155 216,00	
- Subventions à recevoir (Régions) - CIF-CDD	59 115,95	59 115,95	
- Subventions à recevoir (FUP) - CIF-CDD	35 411,00	35 411,00	
Total Transferts et attributions - CIF-CDD	94 526,95	94 526,95	
- Subventions à recevoir - Régions - Plan-10	3 676 106,58	3 676 106,58	
- Subventions à recevoir - Autres - Plan-10		0,00	
Total Transferts et attributions - Plan -10	3 676 106,58	3 676 106,58	
Total Transferts et attributions	24 713 115,04	24 713 115,04	
- Fournisseurs de frais généraux débiteurs	60 967,58	60 967,58	
- Débiteurs divers (ANCSEC,locations ..)	5 994,39	5 994,39	
- Formations via l'OPCA Uniformation	133 093,75	133 093,75	
- Formations via OMA	0,00	0,00	
- Autres produits à recevoir (regul charges locatives , ...)	81 712,42	81 712,42	
- Rémunérations des salariés	0,00	0,00	
- Comité d'Entreprise produits à recevoir	17 162,97	17 162,97	
- Variation Ind.Journ.Séc.Soc./Bull.paie N+1	23 935,60	23 935,60	
- Titres Restaurant	3 456,00	3 456,00	
- Acomptes / Salaires	10 416,00	10 416,00	
- Avances sur salaires 13e mois	0,00	0,00	
- Avances sur salaires Primes de vacances	0,00	0,00	
- Indemnités Journalières à Recevoir	6 140,29	6 140,29	
- IJ Apri Prévoyance à Recevoir	4 432,50	4 432,50	
- Autres Produits à Recevoir (salariés /s TR)	1 902,64	1 902,64	
- Organismes sociaux - Produits à Recevoir	0,00	0,00	
- tiers administrateurs	0,00	0,00	
- tiers salariés débiteurs	0,00	0,00	
- tiers confédérations débiteurs	0,00	0,00	
- tiers sur locations	0,00	0,00	
Total - Autres Créances Unigestion	349 214,14	349 214,14	
- Acompte sur salaire	0,00	0,00	
- Pajes négatives	0,00	0,00	
- organismes sociaux	0,00	0,00	
- Etat - Notification Ministère	0,00	0,00	
- débiteurs divers	0,00	0,00	
Total - Autres Créances CIF-CDD	0,00	0,00	
Total - Autres Créances	349 214,14	349 214,14	

4.5.2 Trésorerie

TITRES	Banques	Nombres de titres	Valeur d'acquisition	Evaluation au 31/12/2007	+/- Value Latente
BTP Trésorerie	Crédit coopératif	14	138 627,30	138 806,92	179,62
EFI Performance	Crédit coopératif	90	38 392,72	38 445,30	52,58
Total unigestion		104	177 020,02	177 252,22	232,20
BTP Trésorerie	Crédit coopératif	1 524	15 090 571,80	15 110 124,72	19 552,92
EFI Performance	Crédit coopératif	9 950	4 244 272,00	4 250 341,50	6 069,50
Natexis Euribor	Banque Populaire	162	6 186 174,12	6 195 450,24	9 276,12
Natexis Sécurité Plus (FCP)	Banque Populaire	25	6 211 961,25	6 220 310,50	8 349,25
CM.M - QUIMPER	CMM	291	3 214 844,50	3 219 475,20	4 630,70
Mutual Eonia (FCP)	Banque Francaise	10 609	13 750 961,44	13 767 935,84	16 974,40
BAREP CT (FCP)	Banque Francaise	128	2 171 087,36	2 173 648,64	2 561,28
Mutual Monétaire	Banque Francaise	16	3 422,24	3 425,76	3,52
Bon de caisse	Banque Francaise		2 000 000,00	2 000 000,00	0,00
Intérêt Bon de caisse	Banque Francaise		42 208,93	42 208,93	
Total Plan de formation +10		22 705	52 915 503,64	52 982 921,33	67 417,69
BTP Trésorerie	Crédit coopératif	433	4 287 544,35	4 293 099,74	5 555,39
EFI Performance	Crédit coopératif	2 488	1 061 281,28	1 062 798,96	1 517,68
Total CIF-CDI		2 921	5 348 825,63	5 355 898,70	7 073,07
BTP Trésorerie	Crédit coopératif	1 409	13 951 847,55	13 969 925,02	18 077,47
EFI Performance	Crédit coopératif	7 943	3 388 166,09	3 393 011,31	4 845,22
Total Professionnalisation		9 352	17 340 013,64	17 362 936,33	22 922,69
BTP Trésorerie	Crédit coopératif	23	227 744,85	228 039,94	295,09
EFI Performance	Crédit coopératif	32	13 649,92	13 669,44	19,52
Total CIF-CDD		55	241 394,77	241 709,38	314,61
BTP Trésorerie	Crédit coopératif	2 747	27 200 656,65	27 235 900,66	35 244,01
EFI Performance	Crédit coopératif	16 004	6 826 666,24	6 836 428,68	9 762,44
Total Plan de formation - 10 salariés		18 751	34 027 322,89	34 072 329,34	45 006,45
TOTAL Valeurs Mobilières de Placement		53 888	110 050 080,59	110 193 047,30	142 966,71

Disponibilités	Montant
Banque Populaire Unigestion	21 962,63
Crédit coopératif - CET	262 232,62
Crédit coopératif -TRANSIT DECAISSEMENT	45 882,80
Crédit Lyonnais	41,55
Caisse	674,45
Régies d'avances	18 048,34
Total Unigestion	348 842,39
Banque C.M.M	1 127,80
Banque Populaire Plan de formation	10 031,88
Banque Française	199,84
Crédit coopératif -UNCAM	161 208,50
Crédit coopératif - CHARTES A DOM.	143 996,79
Total Plan de formation +10	316 564,81
Crédit coopératif - Professionnalisation	12 761 957,73
Total Professionnalisation	12 761 957,73
Total Disponibilités	13 427 364,93

4.5.3 Charges constatées d'avances

Charges Constatées d'avances	Montant BRUT	Degré de liquidité	
		A moins d'un an	A plus d'un an
- Charges constatées d'avance - Unigestion	135 585,68	135 585,68	
Total - Charges Constatées d'avances	135 585,68	135 585,68	

4.6 Etat des EFF par agrément

4.6.1 Répartition des EFF du plan de formation 10 salariés et plus

REALISATIONS	CUMUL AU 31/12/2006	CUMUL AU 31/12/2007
EFF à l'ouverture	17 048 819,97	17 153 814,83
Engagement de l'exercice	17 534 032,69	18 946 913,81
TOTAL I	34 582 852,66	36 100 728,64
Réalisations		
€ Dépenses + Charges à payer	14 478 546,10	10 451 358,25
€ Provisions variations(N/N-1)	-73 634,61	1 142 215,80
€ Annulations	3 024 126,34	5 354 566,16
TOTAL II	17 429 037,83	16 948 140,21
EFF A LA CLOTURE (I - 2)	17 153 814,83	19 152 588,43

REPARTITION PAR ANNEE D'ENGAGEMENT

E.F.F.	< 2007	2007	TOTAL
Couverts par la réserve			19 152 588,43
Non couverts par la réserve		/	0,00
TOTAL	0,00	0,00	19 152 588,43

REPARTITION PAR ANNEE DE REALISATION

EFF PAR ANNEES D'ENGAGEMENT	ANNEES DE REALISATION				TOTAL
	2008	2009	2010	2011	
< 2007	10 307 210,43	37 560,40	6 453,72	792,77	10 352 017,32
2007	8 518 067,98	234 084,64	46 776,31	1 642,18	8 800 571,11
TOTAL	18 825 278,41	271 645,04	53 230,03	2 434,95	19 152 588,43

4.6.2 Répartition des EFF du CIF-CDI

REALISATIONS	CUMUL AU 31/12/2006	CUMUL AU 31/12/2007
EFF à l'ouverture	18 152 485,64	13 677 611,81
Engagement de l'exercice	19 148 502,92	29 045 387,58
TOTAL I	37 300 988,56	42 722 999,39
Réalisations		
€ Dépenses N	18 227 103,80	14 614 303,99
€ Charges à payer (variation N/N-1)	-979 848,30	295 766,40
€ Provisions (variation N / N-1)	211 720,56	682 581,20
€ Annulations N	6 164 400,69	6 683 605,36
TOTAL II	23 623 376,75	22 276 256,95
EFF A LA CLOTURE (I - II)	13 677 611,81	20 446 742,44

REPARTITION PAR ANNEE D'ENGAGEMENT

E.F.F.	EXERCICE 2003	EXERCICE 2004	EXERCICE 2005	EXERCICE 2006	EXERCICE 2007	TOTAL
Couverts par la réserve	0,00	12 658,57	466 895,21	2 457 461,58	11 172 895,92	14 109 911,28
Non couverts par la réserve	/	/	/	/	6 336 831,16	6 336 831,16
TOTAL	0,00	12 658,57	466 895,21	2 457 461,58	17 509 727,08	20 446 742,44

REPARTITION PAR ANNEE DE REALISATION

REALISATION	2008	2009	2010	2011 & plus	TOTAL
EFF PAR ANNEES D'ENGAGEMENT					
2000/2003					0,00
2004	11 173,21	1 485,36			12 658,57
2005	446 810,85	20 084,36			466 895,21
2006	1 771 925,28	666 519,73	18 725,43	291,14	2 457 461,58
2007	14 156 542,30	2 292 644,76	971 848,30	88 691,72	17 509 727,08
TOTAL	16 386 451,64	2 980 734,21	990 573,73	88 982,86	20 446 742,44

4.6.3 Répartition des EFF de la professionnalisation

REALISATIONS	CUMUL AU 31/12/2006	CUMUL AU 31/12/2007
EFF à l'ouverture	12 369 229,85	14 865 189,27
Engagement de l'exercice	22 461 272,68	39 043 393,88
TOTAL I	34 830 502,53	53 908 583,15
Réalisations		
€ Dépenses N	14 414 165,52	18 291 414,83
€ Charges à payer (variation N/N-1)	2 106 301,20	1 757 574,60
€ Provisions (variation N / N-1)	2 028 594,79	7 057 279,55
€ Annulations N	1 416 251,75	2 641 907,11
TOTAL II	19 965 313,26	29 748 176,09
EFF A LA CLOTURE (I - II)	14 865 189,27	24 160 407,06

REPARTITION PAR ANNEE D'ENGAGEMENT

E.F.F.	EXERCICE 2005	EXERCICE 2006	EXERCICE 2007	TOTAL
Couverts par la réserve	87 553,63	2 830 941,76	21 241 911,67	24 160 407,06
Non couverts par la réserve	/	/		0,00
TOTAL	87 553,63	2 830 941,76	21 241 911,67	24 160 407,06

VRAI

REPARTITION PAR ANNEE DE REALISATION

REALISATION	2008	2009	2010	2011	2012	TOTAL
EFF PAR ANNEES D'ENGAGEMENT						
2005	82 371,03	5 182,60				87 553,63
2006	2 662 744,81	150 676,50	13 836,09	2 160,16	1 524,20	2 830 941,76
2007	16 726 854,47	4 261 053,11	224 047,74	26 963,03	2 993,32	21 241 911,67
TOTAL	19 471 970,31	4 416 912,21	237 883,83	29 123,19	4 517,52	24 160 407,06

4.6.4 Répartition des EFF du CIF CDD

REALISATIONS	CUMUL AU 31/12/2006	CUMUL AU 31/12/2007
EFF à l'ouverture	6 989 662,35	7 564 872,61
Engagement de l'exercice	12 771 561,86	11 745 686,32
TOTAL I	19 761 224,21	19 310 558,93
Réalisations		
€ Dépenses N	9 146 166,43	9 064 345,56
€ Charges à payer (variation N/N-1)	-438 349,50	290 107,46
€ Provisions (variation N / N-1)	66 458,25	166 162,49
€ Annulations N	3 422 076,42	2 358 411,97
TOTAL II	12 196 351,60	11 879 027,48
EFF A LA CLOTURE (I - II)	7 564 872,61	7 431 531,45

REPARTITION PAR ANNEE D'ENGAGEMENT

E.F.F.	EXERCICE 2003	EXERCICE 2004	EXERCICE 2005	EXERCICE 2006	EXERCICE 2007	TOTAL
Couverts par la réserve	-350,00	562,63	22 422,26	404 034,64	7 004 861,92	7 431 531,45
Non couverts par la réserve	/	/	/	/		0,00
TOTAL	-350,00	562,63	22 422,26	404 034,64	7 004 861,92	7 431 531,45

REPARTITION PAR ANNEE DE REALISATION

REALISATION	2008	2009	2010	2011	TOTAL
EFF PAR ANNEES D'ENGAGEMENT					
2003	-350,00				-350,00
2004	-353,67	916,30			562,63
2005	20 514,66	1 907,60			22 422,26
2006	327032,52	77 002,12			404 034,64
2007	6 744 648,09	223 235,41	36 085,43	892,99	7 004 861,92
TOTAL	7 091 491,60	303 061,43	36 085,43	892,99	7 431 531,45

4.6.5 Répartition des EFF du plan de formation moins de salariés

REALISATIONS	CUMUL AU 31/12/2006	CUMUL AU 31/12/2007
EFF à l'ouverture	17 831,48	2 167,00
Engagement de l'exercice	0,00	0,00
TOTAL I	17 831,48	2 167,00
Réalisations		
€ Dépenses	7 063,05	0,00
€ Charges à payer	0,00	0,00
€ Provisions	0,00	0,00
€ Annulations	8 601,43	0,00
TOTAL II	15 664,48	0,00
EFF A LA CLOTURE (1 - 2)	2 167,00	2 167,00

REPARTITION PAR ANNEE D'ENGAGEMENT

E. F. .F.	EXERCICE < 2007	EXERCICE 2007	TOTAL
Couverts par la réserve		2 167,00	2 167,00
Non couverts par la réserve	/	/	0,00
TOTAL	0,00	2 167,00	2 167,00

REPARTITION PAR ANNEE DE REALISATION

ANNEES DE REALISATION EFF PAR ANNEES D'ENGAGEMENT	2008	2009	2010	2011	TOTAL
< 2007	2 167,00			0,00	2 167,00
2007				0,00	0,00
TOTAL	2 167,00	0,00	0,00	0,00	2 167,00

4.7 Tableau de variation des fonds propres

RESERVES	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
	SITUATION au 31/12/2006	Augmentation	Diminution	SITUATION au 31/12/2007
R.S.A. Plan de formation 10 salariés & plus	17 153 814,83	8 800 571,10	6 801 797,50	19 152 588,43
R.S.A. CIF-CDI	7 306 470,56	11 172 895,92	4 369 455,20	14 109 911,28
R.S.A. Professionnalisation	14 865 189,27	21 241 911,67	11 946 693,88	24 160 407,06
R.S.A. CIF-CDD	7 564 872,61	7 004 861,92	7 138 203,08	7 431 531,45
R.S.A. Plan de formation moins de 10 salariés	2 167,00	0,00	0,00	2 167,00
Total Réserves affectées aux EFF	46 892 514,27	48 220 240,61	30 256 149,66	64 856 605,22
Fonds de Roulement	45 734,71			45 734,71
Réserve pour investissement en Locaux	1 219 592,14			1 219 592,14
Réserve pour investissement Informatique	518 326,66			518 326,66
Réserve pour investissement /UNIGESTION	11 367 635,37			11 367 635,37
Réserve de financement des immobilisation	0,00			0,00
Réserve FCIS	282 276,42			282 276,42
Total Autres Réserves	13 433 565,30	0,00	0,00	13 433 565,30
Total I- Réserves	60 326 079,57	48 220 240,61	30 256 149,66	78 290 170,52
Report à nouveau Plan +10 salariés	25 556 282,03	4 283 943,57	0,00	29 840 225,60
Report à nouveau CIF-CDI	0,00	0,00	0,00	0,00
Report à nouveau Professionnalisation	20 598 447,62	0,00	17 543 024,26	3 055 423,36
Report à nouveau CIF-CDD	1 548 686,11	0,00	590 125,26	958 560,85
Report à nouveau Plan -10 salariés	36 152 316,44	10 793 665,48	0,00	46 945 981,92
Report à nouveau Unigestion	0,00	0,00	0,00	0,00
Total II- Report à nouveau	83 855 732,20	15 077 609,05	18 133 149,52	80 800 191,73
Résultat de l'exercice	0,00	266,36	0,00	266,36
Total III- Résultat	0,00	266,36	0,00	266,36
TOTAL - I + II + III	144 181 811,77	63 298 116,02	48 389 299,18	159 090 628,61

4.8 Répartition de la collecte au 31/12/2007

La collecte 2007 s'élève à **164 479 K€**, soit une baisse de 6,50 %.

Est inclus 3 530 K€ de compensation FUP au titre de l'Ordonnance du 02/08/2005 (1 375K€ sur le dispositif CIF-CDI et 2155 sur la Professionnalisation.).

La diminution de 11 500 K€ provient d'une compensation entre la perte du sanitaire et social de 27 000 K€ et un gain de collecte de 14 500 K€ (dont principalement 10 000 K€ du aux nouvelles adhésions et à l'augmentation de la masse salariale dans l'aide à domicile).

VOLETS	PROGRESSION	EXERCICE 2007	EXERCICE 2006
PLAN 10 SAL. & +	- 8,98 %	74 356	81 695
Cif/Cdi	- 6,67 %	17 665	18 927
PROFESSIONNALISAT	- 6,11 %	42 467	45 229
Cif/Cdd	- 5,38 %	9 643	10 192
PLAN – 10 SAL.	+ 1,93 %	20 348	19 964
TOTAL	- 6,50 %	164 479	176 007

4.9 Etat des fonds mutualisés

COLLECTE - CHARGES DE FORMATION ET FONDS MUTUALISES 2007

	Collecte nette de frais de gestion	Fonds mutualisés au 1/1/2007	Subventions (fics, fse, ...)	Total ressources 2007	BOC	AFC	Autres financements	AIC/OG	Cofinancement CIF	Total charges de formation 2007	Solde FM 2007
SECTION 1	38 445 561	14 118 786	9 698 222	62 262 568	-31 104 822	-1 090 017	-10 533 959	-1 235 524	-26 989	-43 991 311	18 271 257
SECTION 2	29 075 482	25 270 228	1 393 348	55 739 059	-13 363 543	-4 137 862	-2 042 310	-1 005 089	-2 073 972	-22 622 776	33 116 282
SECTION 3	9 270 208	907 323	194 277	10 371 808	-8 726 997	-551 862	-226 673	-8 268	0	-9 513 799	858 009
SECTION 4	1 755 287	600 611	419 882	2 775 780	-1 525 977	-279 506	-349 273	-99 391	0	-2 254 147	521 633
SECTION 5	4 578 165	5 158 295	133 345	9 869 805	-1 128 833	-189 957	-2 314 409	-1 560 891	-226 598	-5 420 689	4 449 116
TOTAL	83 124 703	46 055 244	11 839 073	141 019 021	-55 850 172	-6 249 204	-15 466 624	-3 909 164	-2 327 560	-83 802 723	57 216 297

COLLECTE - CHARGES DE FORMATION ET FONDS MUTUALISES 2006

	Collecte nette de frais de gestion	Fonds mutualisés au 1/1/2006	Subventions (fics, fse, ...)	Total ressources 2006	BOC	AFC	Autres financements	AIC/OG	Cofinancement CIF	Total charges de formation 2006	Solde FM 2006
SECTION 1	47 039 550	11 152 525	10 977 046	69 169 121	-38 927 129	-2 946 002	-11 368 799	-1 808 404	0	-55 050 335	14 118 786
SECTION 2	27 213 268	15 805 352	820 199	43 838 819	-11 628 250	-4 814 962	-1 136 139	-470 929	-518 309	-18 568 590	25 270 228
SECTION 3	8 944 018	769 560	212 519	9 926 097	-8 319 460	-379 815	-269 579	-16 733	-33 188	-9 018 774	907 323
SECTION 4	1 772 192	661 779	172 753	2 606 724	-1 707 472	-47 488	-152 199	-98 955	0	-2 006 113	600 611
SECTION 5	4 321 460	3 603 294	119 046	8 043 800	-1 121 103	-79 699	-491 678	-1 055 442	-137 583	-2 885 505	5 158 295
TOTAL	89 290 488	31 992 510	12 301 563	133 584 562	-61 703 414	-8 267 966	-13 418 394	-3 450 463	-689 081	-87 529 318	46 055 244

VARIATION COLLECTE - CHARGES DE FORMATION ET FONDS MUTUALISES 2007 - 2006

	Collecte nette de frais de gestion	Fonds mutualisés	Subventions (fics, fse, ...)	Variation ressources	BOC	AFC	Autres financements	AIC/OG	Cofinancement CIF	Variation charges de formation	Variation FM
SECTION 1	-8 593 989	2 966 261	-1 278 825	-6 906 553	7 822 307	1 855 985	834 841	572 880	-26 989	11 059 024	4 152 471
SECTION 2	1 862 214	9 464 877	573 149	11 900 240	-1 735 292	677 100	-906 171	-534 160	-1 555 663	-4 054 186	7 846 054
SECTION 3	326 190	137 763	-18 242	445 711	-407 537	-172 048	42 906	8 465	33 188	-495 025	-49 314
SECTION 4	-16 905	-61 168	247 129	169 056	181 495	-232 018	-197 075	-437	0	-248 034	-78 978
SECTION 5	256 705	1 555 001	14 299	1 826 005	-7 731	-110 258	-1 822 731	-505 449	-89 015	-2 535 184	-709 179
TOTAL	-6 165 785	14 062 733	-462 490	7 434 459	5 853 242	2 018 762	-2 048 230	-458 701	-1 638 478	3 726 594	11 161 053
%	-6,9%	44,0%	-3,8%	5,6%	-9,5%	-24,4%	15,3%	13,3%	237,8%	-4,3%	24,2%

COLLECTE - CHARGES DE FORMATION ET FONDS MUTUALISES 2007

SECTION 2

	Collecte nette de frais de gestion	Fonds mutualisés au 1/1/2007	Subventions (fies, fse,...)	Total ressources 2007	BOC	AFC	Autres financements	AIC/OG	Cofinancement C/F	Total charges de formation 2007	Solde FM 2007
Animation	16 133 339	14 113 460	679 789	30 926 588	-7 874 453	-2 598 746	-778 975	-344 211	-782 453	-12 378 838	18 547 750
FSJT	1 420 441	1 017 587	105 682	2 543 709	-615 451	-146 360	-159 890	-290 492	-187 674	-1 399 866	1 143 844
TS	1 534 617	648 141	32 534	2 215 292	-1 119 326	-186 967	-21 954	5 543	-20 801	-1 343 504	871 788
Autres + accueil	3 132 031	2 261 146	96 113	5 489 290	-2 337 426	-303 935	-84 925	-26 639	-723 739	-3 476 664	2 012 626
Golf	741 116	332 657	0	1 073 773	-294 238	-39 347	-34 337	-287 182	-25 690	-680 795	392 978
sport	3 824 653	3 963 308	479 231	8 267 192	-800 462	-862 507	-962 229	-62 109	-265 201	-2 952 509	5 314 683
RSI	2 289 285	2 933 929	0	5 223 215	-322 186	0	0	0	-68 414	-390 601	4 832 614
Total	29 075 482	25 270 228	1 393 348	55 739 059	-13 363 543	-4 137 862	-2 042 310	-1 005 089	-2 073 972	-22 622 776	33 116 282

COLLECTE - CHARGES DE FORMATION ET FONDS MUTUALISES 2006

SECTION 2

	Collecte nette de frais de gestion	Fonds mutualisés au 1/1/2006	Subventions (fies, fse,...)	Total ressources 2006	BOC	AFC	Autres financements	AIC/OG	Cofinancement C/F	Total charges de formation 2006	Solde FM 2006
Animation	15 240 219	9 869 225	674 668	25 784 112	-7 354 150	-3 110 777	-664 665	-284 920	-256 141	-11 670 653	14 113 460
FSJT	1 192 428	1 079 267	24 024	2 295 720	-693 341	-197 768	-64 203	-156 202	-166 619	-1 278 133	1 017 587
TS	1 370 092	282 897	50 387	1 703 376	-751 333	-96 929	-99 670	-107 302	0	-1 055 234	648 141
Autres *	3 139 711	951 117	38 576	4 129 405	-2 022 167	-330 798	-63 974	548 680	0	-1 868 259	2 261 146
Golf	679 893	301 359	0	981 253	-307 966	-47 245	-1 809	-253 610	-37 966	-648 596	332 657
sport	3 425 005	2 352 227	32 545	5 809 777	-507 536	-1 031 445	-32 328	-217 576	-57 583	-1 846 468	3 963 308
RSI	2 165 919	969 258	0	3 135 177	8 242	0	-209 490	0	0	-201 248	2 933 929
Total	27 213 268	15 805 352	820 199	43 838 819	-11 628 250	-4 814 962	-1 136 139	-470 929	-518 309	-18 568 590	25 270 228

VARIATION COLLECTE - CHARGES DE FORMATION ET FONDS MUTUALISES 2007 - 2006

SECTION 2

	Collecte nette de frais de gestion	Fonds mutualisés	Subventions (fies, fse,...)	Variation ressources	BOC	APE	Autres financements	AIC/OG	Cofinancement C/F	Variation charges de formation	Variation FM
Animation	893 120 5,9%	4 244 234 43,0%	5 121 0,8%	5 142 476 19,9%	-520 304 7,1%	512 031 -16,5%	-114 310 17,2%	-59 291 20,8%	-526 312 205,5%	-708 186 6,1%	4 434 290 31,4%
FSJT	228 013 19,1%	-61 680 -5,7%	81 658 339,9%	247 990 10,8%	77 890 -11,2%	51 409 -26,0%	-95 687 149,0%	-134 290 86,0%	-21 055 #DIV/0!	-121 733 9,5%	126 257 12,4%
TS	164 525 12,0%	365 244 129,1%	-17 853 -35,4%	511 917 30,1%	-367 993 49,0%	-90 038 92,9%	77 717 -78,0%	112 845 -105,2%	-20 801 #DIV/0!	-288 270 27,3%	223 647 34,5%
Autres *	-7 681 -0,2%	1 310 029 137,7%	57 537 149,1%	1 359 885 32,9%	-315 259 15,6%	26 863 8,1%	-20 951 32,7%	-575 319 -104,9%	-723 739 1256,9%	-1 608 405 86,1%	-248 520 -11,0%
Golf	61 223 9,0%	31 297 10,4%	0	92 520 9,4%	13 728 -4,5%	7 898 -16,7%	-32 528 -18,4%	-33 572 #DIV/0!	12 276 #DIV/0!	-32 199 5,0%	60 321 18,1%
sport	399 648 11,7%	1 611 081 68,5%	446 686	2 457 415 42,3%	-292 926 57,7%	168 938 -16,4%	-929 901 -18,4%	155 467 -71,5%	-207 618 #DIV/0!	-1 106 040 59,9%	1 351 375 34,1%
RSI	123 367 0,5%	1 964 671 12,4%	0	2 088 037 4,8%	-330 428 2,8%	0	209 490 -18,4%	0	-68 414 13,2%	-189 353 1,0%	1 898 685 7,5%
Total	1 862 214 6,8%	9 464 877 59,9%	573 149 69,9%	11 900 240 27,1%	-1 735 292 14,9%	677 100 -14,1%	-906 171 79,8%	-534 160 113,4%	-1 555 663 300,1%	-4 054 186 21,8%	7 846 054 31,0%

4.10 Tableau de détermination des frais de gestion et comparaison avec les plafonds

Libellés	Plan de f° 10 sal. & +	Profession- nalisation	CIF CDI	CIF CDD	Plan de f° moins de 10 salariés	Total Général
CONTRIBUTIONS DES ENTREPRISES encaissées du 01/01/2007 au 31/12/2007	77 192 795,82	44 688 139,62	18 892 822,36	10 238 356,97	19 683 691,92	170 695 807
<i>% par volet / total des contributions</i>	45,22%	26,18%	11,07%	6,00%	11,53%	100,00%
CHARGES DE FORMATION	76 713 262	20 036 468	14 993 647	9 388 004	9 181 632	130 313 014
<i>% par volet / total des charges de formation</i>	58,87%	15,38%	11,51%	7,20%	7,03%	100,00%

I - FRAIS DE FONCTIONNEMENT 2007 AUTORISES						
<i>Conseil, services de proximité & collecte</i>	4 554 375	2 636 600	1 114 677	604 063	1 161 338	10 071 053
<i>Gestion administrative et financière</i>	3 068 530	801 459	599 746	375 520	367 265	5 212 521
FRAIS DE GESTION PLAFONNES	7 622 905	3 438 059	1 714 422	979 583	1 528 603	15 283 573

II - CHARGES DE FONCTIONNEMENT D'UNIFORMATION - Exercice 2007 -						
Total des charges de fonctionnement	6 670 112	3 606 258	1 625 455	1 087 721	2 213 794	15 203 339

COUT UNIFORMAT° - COUT AUTORISE (II - I)	-952 794	168 199	-88 967	108 137	685 190	-80 234
---	-----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

4.11 Autres informations

4.11.1 Professionnalisation :

Apprentissage :

* 102 contrats d'exécution ont été signés depuis la création du FNA, entre des Centres de Formation par l'Apprentissage et Uniformation pour la branche du sanitaire et social, pour un montant total de 6 041 K€, dont 12 signés en 2007.

* 34 contrats HORS FNA ont été signés depuis 2002 par le biais de convention pour les adhérents ne relevant pas de l'UNIFED, pour un montant total de 357 K€.

* 1 contrat d'exécution signé en 2007 pour la branche du TSF (travail social et Familial) pour un montant 103 K€.

* 8 conventions de participation aux dépenses de fonctionnement des CFA ont été signées en 2007 pour la branche animation pour un montant de 200 K€

4.11.2 Congé Individuel de Formation :

Le financement pour l'année 2007 par le FUP des dossiers CBC et VAE s'élève à :

- : 2 206 K€ pour le CIF CDI (1 513 K€ pour le financement des CBC et 693 K€ pour la VAE),
- : 121 K€ pour le CIF CDD (78 pour le financement des CBC et 43 K€ pour la VAE).

Ce financement prévu dans l'accord du 31 mars 2006 entre l'Etat et le CPNFP prend fin au 31/03/2008.

4.11.3 Unigestion :

Droits acquis pour les salariés d'Uniformation au titre du DIF :

Le nombre d'heures acquises au titre du DIF au 31/12/2007 s'élève à 8 378 heures et concerne 177 salariés en contrat CDI au 31/12/2007.

Effectifs hommes et femmes par catégorie professionnelle et selon les différents contrats de travail au 31/12/2007

CSP	CDD		CDI		CA		TOTAL
	H	F	H	F	H	F	
CADRES	1	0	38	50	0	0	89
ASSIMILES ADRES (GROUPEV)	0	0	0	5	0	0	5
TECHNICIENS (GP III ET IV)	3	13	11	73	1	0	101
EMPLOYES (GROUPE I ET II)	0	7	0	0	0	0	7
TOTAL	4	20	49	128	1	0	202



RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

RELATIFS A

L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007

UNIFORMATION

43 Boulevard Diderot

75012 PARIS



UNIFORMATION

Siège social : 43, boulevard Diderot - 75012 PARIS

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Exercice clos le 31 décembre 2007

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil de Gestion, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007, sur :

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

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

1 – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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 d'UNIFORMATION à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe concernant le changement de méthode comptable relatif à la première comptabilisation des engagements de retraite en application de l'avis CNC n° 2003-R-01.

2 – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.829-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Changement comptable

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par l'OPCA, nous nous sommes assurés du bien fondé du changement de méthode comptable mentionné ci-dessus et de la présentation qui en a été faite.

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 sans réserve exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 les documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 21 mai 2008

Le Commissaire aux Comptes
NSK FIDUCIAIRE

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Philippe Nielsen", written over a horizontal line.

Philippe NIELSEN