
DOCUMENTS FINANCIERS
Exercice 2008

- ⇒ Compte de Résultat consolidé au 31/12/2008

- ⇒ Tableau consolidé de suivi des EFF au 31/12/2008

- ⇒ Bilan consolidé au 31/12/2008

- ⇒ Annexe aux états financiers arrêtés au 31/12/2008

- ⇒ Rapport des commissaires aux comptes au 31/12/2008

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE 2008

| | EXERCICE 2008 | EXERCICE 2007 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| SUBVENTIONS D'EXPLOITATION | | |
| * Aides de l'Etat, des régions et autres collectivités locales | 10 853 992,23 | 8 811 506,33 |
| * Autres aides : cofinancement externe | 3 176 478,36 | 2 699 194,58 |
| COLLECTE DES FONDS DE LA FORMATION PROFESSIONNELLE | 166 544 834,25 | 160 949 343,76 |
| TRANSFERTS DE BIENS LIES A LA DEVOLUTION | | |
| PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE | | |
| * Transferts de fonds mutualisés | 3 577 112,00 | 7 153 014,00 |
| * Attributions FUP | 2 026 819,00 | 2 326 364,00 |
| AUTRES PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE | | |
| * Autres produits | 152 247,94 | 130 887,53 |
| REPRISES SUR PROVISIONS POUR CHARGES DE FORMATION | 24 824 553,63 | 20 222 767,35 |
| Total I - PRODUITS DE FORMATION | 211 156 037,41 | 202 293 077,55 |
| CHARGES DE FORMATION | 165 120 841,96 | 133 645 972,04 |
| * Etudes & Recherches | 1 306 155,66 | 1 083 270,88 |
| * Informations | 1 275 915,00 | 1 233 596,00 |
| * Coûts pédagogiques | 60 215 093,89 | 55 206 462,61 |
| * Salaires, charges sociales légales et contractuelles assises sur les rémunérations | 54 028 128,22 | 44 235 158,99 |
| * Transports, Hébergements & Repas | 11 344 592,54 | 10 379 422,73 |
| * Matériels pédagogiques | 277 276,03 | 415 995,71 |
| * Autres | 36 084,33 | 39 505,81 |
| <i>Contrats de Professionnalisation et d'insertion en Alternance</i> | | |
| * Contrats de Professionnalisation | 16 318 228,81 | 10 323 468,79 |
| * Période de Professionnalisation | 14 368 841,97 | 6 941 034,53 |
| * DIF | 4 075 176,23 | 1 733 688,86 |
| * Orientation | | 762,00 |
| * Adaptation | | 327,66 |
| * Qualification | 26 379,45 | 456 612,09 |
| * Formation des tuteurs | 32 187,95 | 12 900,00 |
| * La fonction tutorale | 1 024 495,54 | 567 673,72 |
| * Fonctionnement CFA | 792 286,34 | 1 016 091,66 |
| CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE | | |
| Autres charges | 34,05 | 1 280,61 |
| Transfert de fonds mutualisés | 7 719 570,66 | 19 688 016,89 |
| DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR CHARGES DE FORMATION | 38 387 531,45 | 24 824 553,63 |
| Total II - CHARGES DE FORMATION | 211 227 978,12 | 178 159 823,17 |

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE 2008

| | EXERCICE 2008 | EXERCICE 2007 |
|--|-----------------------|----------------------|
| RESULTAT DE FORMATION (Total I - Total II) | -71 940,71 | 24 133 254,38 |
| PRODUITS DIVERS DE FONCTIONNEMENT | | |
| Total III - PRODUITS DE FONCTIONNEMENT | | |
| CHARGES LIEES AU FONCTIONNEMENT | 14 995 689,63 | 14 367 724,20 |
| Total IV - CHARGES DE FONCTIONNEMENT | 14 995 689,63 | 14 367 724,20 |
| RESULTAT D'ACTIVITE (non financier) (Total I + Total III - Total II - Total IV) | -15 067 630,34 | 9 765 530,18 |
| PRODUITS FINANCIERS (Total V) | 6 386 277,44 | 5 165 201,33 |
| * Produits nets sur cession VMP | 6 386 243,31 | 4 982 937,58 |
| * Autres produits financiers | 34,13 | 182 263,75 |
| CHARGES FINANCIERES (Total VI) | | |
| RESULTAT FINANCIER (Total V - Total VI) | 6 386 277,44 | 5 165 201,33 |
| 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) | -8 681 352,90 | 14 908 816,84 |

**TABLEAU CONSOLIDE
DE SUIVI DES E.F.F. ET D'AFFECTATION DU RESULTAT
AU 31 DECEMBRE 2008**

| SUIVI FINANCIER | 2008 | 2007 |
|---|---|-----------------------|
| I - Evolution des E.F.F. au cours de l'exercice | | |
| Réserve E.F.F. au début de l'exercice | 1 64 856 605,22 | 46 892 514,27 |
| E.F.F. non couverts par les réserves au début de l'exercice | 1bis 6 336 831,16 | 6 371 141,25 |
| Total des E.F.F. au début de l'exercice | 1+ 1bis 71 193 436,38 | 53 263 655,52 |
| Reprise de fonds affectés aux réserves | | |
| * au titre des réalisations | 2 29 553 253,23 | 21 078 991,07 |
| * au titre des annulations | 3 12 403 481,73 | 9 177 158,59 |
| Reprise de fonds affectés aux E.F.F. non couverts par les réserves (réalisations) | 4 6 336 831,16 | 6 371 141,25 |
| Solde des E.F.F. avant affectation du résultat de l'exercice | 1+ 1bis-2-3-4 22 899 870,26 | 16 636 364,61 |
| E.F.F. de l'exercice évalués à la clôture de l'exercice | 5 67 603 036,65 | 54 557 071,77 |
| A - Montant des E.F.F. restant à réaliser | 1-2-3-4+5 90 502 906,91 | 71 193 436,38 |
| II - Analyse du résultat | | |
| Report à nouveau au début de l'exercice | 6 80 800 458,09 | 83 855 732,20 |
| Résultat comptable de l'exercice antérieur d'Unigestion | 6 bis | |
| Reprise au report à nouveau : | | |
| * des E.F.F. antérieurs réalisés | 2 29 553 253,23 | 21 078 991,07 |
| * des E.F.F. annulés | 3 12 403 481,73 | 9 177 158,59 |
| Résultat comptable de l'exercice | 7 -8 681 352,90 | 14 908 550,48 |
| B - Montant disponible à affecter | 6+6bis+6ter+6quater+2+3+7 114 075 840,15 | 129 020 432,34 |
| III - Affectation du résultat disponible | | |
| | B 114 075 840,15 | 129 020 432,34 |
| * à la réserve aux E.F.F. | 5 44 684 411,84 | 48 220 240,61 |
| * au report à nouveau | B-5-7bis 69 391 394,18 | 80 800 191,73 |
| Résultat comptable de l'exercice d'Unigestion | 7 bis 34,13 | 0,00 |
| IV - E.F.F. hors bilan à la clôture de l'exercice | | |
| * E.F.F. couverts par la réserve | B 67 584 282,10 | 64 856 605,22 |
| * E.F.F. non couverts par les réserves (à indiquer hors bilan) | A-B 22 918 624,81 | 6 336 831,16 |
| Total des E.F.F. d' UNIFORMATION | A 90 502 906,91 | 71 193 436,38 |



Uniformation

Département Financier 053/09

Paris, le 14 mai 2009

2d

ANNEXE AUX ETATS

FINANCIERS ARRETES

AU 31 DECEMBRE 2008

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
- 3.2.7 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

Uniformalion 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.

Uniformalion 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, Uniformalion 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 : Uniformalion conseille et assiste les entreprises dans la conception de leurs projets de formation, leur financement et leur mise en œuvre.

Uniformalion 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).

Uniformalion 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

Uniformalion 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 Uniformalion soit par voie de CCN ou d'obligation conventionnelle, soit par l'importance du secteur au sein d'Uniformalion 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

Mesures entreprises moins dix salariés

Le Conseil de Gestion d'Uniformation a décidé de mettre en place des mesures spécifiques en direction des salariés des petites entreprises afin de développer leur départ en formation. Ces mesures s'adressent autant aux entreprises versant le taux légal (+ de 4000 entreprises) que celles relevant des branches professionnelles (+ de 30 000) ; pour ces dernières les Comités Paritaires de Sections et les CPNEF de branches ont adapté ou complété les mesures proposées à la réalité de leur secteur. « L'opération MDS » décidée par le Conseil de Gestion comme une priorité majeure de l'OPCA a mobilisé fortement les services techniques à partir de juin 2008, notamment sur les réalisations suivantes :

- communication collective et directe adaptée auprès des salariés et employeurs : réunions d'information départementales, régionales, par réseau, par branche, portail Uniformation, réalisation et diffusion d'un support d'information,
- recensement et approche ciblée des entreprises qui n'ont pas bénéficié de financement depuis au moins 3 années (appel téléphonique, courrier, mise en œuvre des projets de formation)
- modification des procédures administratives des demandes d'aides financières dans le cadre des délégations techniques d'engagement
- calcul et versement de la participation financière sur la rémunération des salariés suivant une formation dans le cadre du plan de formation tenant compte des dispositions prises par les branches professionnelles
- abondement des budgets à 1500 € pour les adhérents qui versent entre 1200 et 1499 €
- prises en charge à 100 % des dossiers CIF CDI, VAE CDI et CBC sur les fonds mutualisés en tenant compte des dispositions prises par les branches professionnelles.

CCFP

En 2009 l'Opcra CCFP dévoluera l'ensemble de ses actifs et passifs à Uniformation.

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

Néant

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 287 719 533,63 €.

Le compte de résultat fait ressortir un total de produits de 217 542 314,85 € et un total de charges de 226 223 667,75 € soit un résultat négatif de 8 681 352,90 €

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: 10 ans

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 2008 a été encaissée jusqu'au 30 mars 2009 et a été comptabilisée en produits à recevoir 2008.

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 2008 du Plan de formation, remboursées jusqu'au 28 février 2009 pour les Actions d'intérêt collectif et Opération Groupées, et remboursées jusqu'au 27 mars 2009 pour les autres actions de formation, ont été comptabilisées en charges à payer 2008.

Les actions de formation 2008 de la Professionnalisation et des congés individuels de formation CDI et CDD, remboursées jusqu'au 28 février 2009, ont été comptabilisées en charges à payer 2008.

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 31/12/2008 n'ayant pas fait l'objet d'un décaissement au :

- 28/02/2009, pour les Actions d'Intérêts Collectifs et les Opérations Groupées,
- 27/03/2008 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 31/12/2008 n'ayant pas fait l'objet d'un décaissement au 28/02/2009.

3.2.4.2 Provision pour engagement retraite

La provision des engagements de retraite est de 484 K€ au 31 décembre 2008. Le montant des engagements est calculé selon 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.

3.2.4.3 Autres provisions

En 2007 une provision pour risque et charges a été constituée pour un montant de 361 K€ pour le logiciel Uncam.

Celle-ci est reprise en 2008 à hauteur des dotations aux amortissements du logiciel constatés sur l'année soit 54 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 2008 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 2008, celui-ci doit être affecté, avant le 30 juin 2009, 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 2009.

Les disponibilités excédentaires pour les contributions **Plan de formation des entreprises de moins de 10 salariés** est évaluée de la même manière (application 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»).

Il n'y a pas d'excédents de trésorerie au titre du Plan de formation des entreprises de 10 salariés et plus au 31/12/2008

Au titre du Plan de formation des entreprises de moins de 10 salariés, le montant des excédents de trésorerie est évalué à 3 822 597 € et sera reversé au trésor Public avant le 30 juin 2009, déduction faite des versements pour le financement d'action de formation au bénéfice de demandeurs d'emploi .

- 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 2009 (Art-964-16-3).

Afin de neutraliser le montant de la contribution de 10% (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 31/12/2008, le montant de cette contribution et de ne pas tenir compte dans les charges comptabilisées en 2008, des charges à payer au titre de cette contribution de 10%

Il n'y a pas d'excédents de trésorerie au titre de la professionnalisation au 31/12/2008.

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

Les disponibilités dont Unifformation 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 2009 (Art-964-17-2).

Il n'y a pas d'excédents de trésorerie au titre du Congé Individuel de Formation CDI au 31/12/2008

Il n'y a pas d'excédents de trésorerie au titre du Congé Individuel de Formation CDD au 31/12/2008

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.

22 919 K€ d'EFF non couverts par les réserves sont constatés au 31/12/2008, dont

- 5 208 K€ sur le volet CIF-CDI,
- 496 K€ sur le volet CIF-CDD,
- 17 215 K€ sur la professionnalisation.

3.2.6.2 Les autres engagements

Les engagements reçus du FUP

Pour 2008, 2 101 K€ de fonds ont été réservés à Unifformation sur CIF-CDI, dont 1 650 K€ ont été effectivement alloués.

Pour 2009, le FUP prolonge cette procédure de Fonds réservés, qui à la demande de l'OPCA, abonde les déficits de couverture en regard des engagements prévisionnels du dispositif jusqu'à fin 2010. La dotation attribuée est de 3 575 K€.

Le FUP n'a pas attribué de Fonds réservés 2009 sur le CIF-CDD.

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 | 45,00% | 14,00% | 16,00% | 11,00% | 14,00% | 100,00% |
| Section | 2190D+2000D | 48,00% | 26,00% | 7,00% | 3,00% | 20,00% | 100,00% |
| Cair | XXXXR | 48,00% | 26,00% | 3,00% | 1,00% | 22,00% | 100,00% |
| Collecte fichier (a) | 4020D | 12,06% | 28,80% | 14,76% | 16,82% | 27,56% | 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% | |

Concernant la répartition de l'activité des différents services, un accroissement de cette activité a été portée sur le plan moins de dix salariés, (cf paragraphe 2.2 autres faits marquants)

L'aide au paritarisme (rattaché à des dépenses d'information) représente 0,75 % de la collecte 2008 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)

Au titre du plan de formation 10 salariés et plus, les dépenses d'études et de recherche au 31/12/2008 sont plafonnées à 1 544 408 € et s'élèvent à 449 781,03 € ; soit 29,12 % des dépenses plafonnées.

Au titre du plan de formation moins de 10 salariés, les dépenses d'études et de recherche au 31/12/2008 sont plafonnées à 390 084 € et s'élèvent à 108 851,90 € ; soit 27,90 % des dépenses plafonnées.

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

Les ressources des OPCA agréées 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 2008, les frais de fonctionnement des Observatoires prospectifs des métiers et des qualifications sont plafonnés à 851 022.03 € et s'élèvent à 747 521,84 € ; soit 87,84 % 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, Unifonction 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 2008, au taux de 10 %, s'élève à 3 896 973,28€.

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 | Acquisitions | diminutions | | Situation au 31/12/2008 |
| | | Par acquisitions & virt de poste à poste | Par virt de poste à poste | Par cessions ou mise hors service | |
| Etudes - Alfa - Cfmi (concepti | 670 522,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 670 522,98 |
| Logiciels | 8 186 070,13 | 1 483 594,78 | 0,00 | 0,00 | 9 669 664,91 |
| Droit au bail | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 8 856 593,11 | 1 483 594,78 | 0,00 | 0,00 | 10 340 187,89 |

| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | VALEURS BRUTES | | | | |
|--------------------------------|-------------------------|--|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| | Situation au 31/12/2007 | Acquisitions | Diminutions | | Situation au 31/12/2008 |
| | | 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 | 2 179 537,70 | 393 553,22 | 0,00 | 131 298,13 | 2 441 792,79 |
| Mobiliers et Matériels de Bure | 1 301 518,01 | 188 492,34 | 0,00 | 1 296,06 | 1 488 714,29 |
| Matériels Informatique | 2 444 006,08 | 70 764,74 | 0,00 | 137 556,75 | 2 377 214,07 |
| Matériel Divers | 532 522,57 | 38 854,69 | 0,00 | 12 723,71 | 558 653,55 |
| TOTAL | 23 377 473,72 | 691 664,99 | 0,00 | 282 874,65 | 23 786 264,06 |

| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | VALEURS BRUTES | | | |
|-----------------------------|-------------------------|-----------------|-------------|-------------------------|
| | Situation au 31/12/2007 | Augmentation | Diminution | Situation au 31/12/2008 |
| | | | | |
| - Titres de Participation | 5 015,25 | 0,00 | 0,00 | 5 015,25 |
| Total - I | 5 015,25 | 0,00 | 0,00 | 5 015,25 |
| - Dépôts et Cautionnements | 8 825,99 | 1 435,00 | 0,00 | 10 260,99 |
| Total - II | 8 825,99 | 1 435,00 | 0,00 | 10 260,99 |
| TOTAL - I + II | 13 841,24 | 1 435,00 | 0,00 | 15 276,24 |

0,00

| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS | VALEURS BRUTES | | | | |
|--|-------------------------------|---|------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| | Situation au 31/12/2007 | Acquisitions Par acquisitions & virt de poste à poste | Diminutions | | Situation au 31/12/2008 |
| | | | 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 | 151 593,00 | 0,00 | 151 593,00 | 0,00 | 0,00 |
| Autres Immo en cours | 0,00 | 247 523,67 | 0,00 | 0,00 | 247 523,67 |
| TOTAL | 151 593,00 | 247 523,67 | 151 593,00 | 0,00 | 247 523,67 |

VRAI

| IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS | VALEURS BRUTES | | | | |
|--|-------------------------------|---|------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| | Situation au 31/12/2007 | Acquisitions Par acquisitions & virt de poste à poste | Diminutions | | Situation au 31/12/2008 |
| | | | Par virt de poste à poste | Par cessions ou mise hors service | |
| | 0,00 | | | | |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

VRAI

VRAI

4.2 Amortissements

| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | AMORTISSEMENTS | | | | |
|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------|------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| | Situation au 31/12/2007 | Augmentations | Diminutions | | Situation au 31/12/2008 |
| | | | Par virt de poste à poste | Par cessions ou mise hors service | |
| Etudes - Alfa - Cfmi (conception) | 670 522,98 | 0,00 | | 0,00 | 670 522,98 |
| Logiciels | 3 594 678,86 | 627 400,44 | 0,00 | 0,00 | 4 222 079,30 |
| Droit au bail | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 4 265 201,84 | 627 400,44 | 0,00 | 0,00 | 4 892 602,28 |

VRAI

| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | AMORTISSEMENTS | | | | |
|----------------------------------|-------------------------------|---------------------|------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| | Situation au 31/12/2007 | Augmentations | Diminutions | | Situation au 31/12/2008 |
| | | | Par virt de poste à poste | Par cessions ou mise hors service | |
| Constructions | 2 451 195,49 | 286 302,19 | 0,00 | 0,00 | 2 737 497,68 |
| Agencements Aménagements | 33 773,11 | 2 345,15 | 0,00 | 0,00 | 36 118,26 |
| Agencements Installations | 693 137,60 | 210 360,54 | 0,00 | 101 565,04 | 801 933,10 |
| Mobiliers et Matériels de Bureau | 727 681,32 | 99 200,99 | 0,00 | 1 296,06 | 825 586,25 |
| Matériels Informatique | 1 412 594,49 | 428 987,72 | 0,00 | 137 073,26 | 1 704 508,95 |
| Matériel Divers | 304 253,38 | 84 165,99 | 0,00 | 12 723,71 | 375 695,66 |
| TOTAL | 5 622 635,39 | 1 111 362,58 | 0,00 | 252 658,07 | 6 481 339,90 |

4.3 Etat des provisions

| PROVISIONS POUR CHARGES | SITUATION AU 31/12/2007 | Augmentation | Diminution | SITUATION AU 31/12/2008 |
|---|--|----------------------|----------------------|--|
| - Régionalisation FCIS | 0,00 | | | 0,00 |
| - Provision pour retraite | 451 064,14 | 484 239,98 | 451 064,14 | 484 239,98 |
| - Provisions / Locaux | 0,00 | | | 0,00 |
| - Provisions / Taxes | 51 040,00 | 17 430,00 | 16 180,00 | 52 290,00 |
| - Provisions / Charges de Gestion | 360 736,38 | 0,00 | 54 110,46 | 306 625,92 |
| Provisions - Charges d'exploitation Unig | 862 840,52 | 501 669,98 | 521 354,60 | 843 155,90 |
| - AIC, OG, études | 3 155 569,97 | 4 053 663,02 | 3 155 569,97 | 4 053 663,02 |
| - Actions individuelles | 134 516,95 | 86 406,44 | 134 516,95 | 86 406,44 |
| Provisions - Charges de formation PLAN+10 | 3 290 086,92 | 4 140 069,46 | 3 290 086,92 | 4 140 069,46 |
| Provisions - charges de Formation CIF CDI | 3 984 462,56 | 4 122 785,41 | 3 984 462,56 | 4 122 785,41 |
| Provisions - charges de Formation PROF | 17 044 075,19 | 28 219 866,76 | 17 044 075,19 | 28 219 866,76 |
| Provisions - charges de Formation CIF-CDD | 505 928,96 | 703 821,79 | 505 928,96 | 703 821,79 |
| - Actions collectives | 0,00 | 1 200 988,03 | | 1 200 988,03 |
| - Actions individuelles | 0,00 | | | 0,00 |
| Provisions - charges de Formation PLAN -10 | 0,00 | 1 200 988,03 | 0,00 | 1 200 988,03 |
| SOUS TOTAL - I | 25 687 394,15 | 38 889 201,43 | 25 345 908,23 | 39 230 687,35 |
| Provisions - Charges exceptionnelles | | | | |
| - Provisions / Charges de Gestion | 0,00 | | | 0,00 |
| SOUS TOTAL - II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 25 687 394,15 | 38 889 201,43 | 25 345 908,23 | 39 230 687,35 |

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 | 8 981 711,93 | 8 981 711,93 | |
| Crédit coopératif - CPNEF unigestion | 119 228,89 | 119 228,89 | |
| Banque Populaire - Unigestion | 0,00 | 0,00 | |
| Crédit coopératif - CET unigestion | 0,00 | 0,00 | |
| Crédit coopératif - Unif CB | 623,10 | 623,10 | |
| Crédit Lyonnais - Unigestion | 0,00 | 0,00 | |
| Crédit coopératif - TRANSIT Unigestion | 294 065,97 | 294 065,97 | |
| Total Unigestion | 9 395 629,89 | 9 395 629,89 | |
| 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 | 4 224 032,92 | 4 224 032,92 | |
| Total Plan+10 | 4 224 032,92 | 4 224 032,92 | |
| Crédit coopératif - CIF-CDI | 0,00 | 0,00 | |
| Total CIF-CDI | 0,00 | 0,00 | |
| Crédit coopératif - PROF+10 | 0,00 | 0,00 | |
| Crédit coopératif - PROF-10 | 433 949,20 | 433 949,20 | |
| Crédit coopératif - Alternance | 0,00 | 0,00 | |
| Total PROF. | 433 949,20 | 433 949,20 | |
| Crédit coopératif - CIF-CDD | 0,00 | 0,00 | |
| Total CIF-CDD | 0,00 | 0,00 | |
| Crédit coopératif - plan -10 | 0,00 | 0,00 | |
| Total Plan-10 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTAL | 14 053 612,01 | 14 053 612,01 | |

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 | 63 110,43 | 63 110,43 | |
| - collecte perçue d'avance - Plan +10 | 143 800,00 | 143 800,00 | |
| - Actions de formation Charges à Payer - Plan +10 | 39 644 930,13 | 39 644 930,13 | |
| - Actions collectives Charges à Payer - Plan +10 | 1 875 303,67 | 1 875 303,67 | |
| - Actions formation Charges à Payer UNCAM Plan +10 | 262 753,93 | 262 753,93 | |
| - Crédoiteurs divers Charges à payer - Plan +10 | 0,00 | 0,00 | |
| Total - Adhérents et comptes rattachés - Plan +10 | 41 989 898,16 | 41 989 898,16 | |
| - Adhérents - reversement CIF-CDI | 9 704,39 | 9 704,39 | |
| - Actions formation Charges à Payer CIF-CDI | 3 598 852,12 | 3 598 852,12 | |
| - collecte perçue d'avance CIF-CDI | 5 097,00 | 5 097,00 | |
| - débiteurs divers | 2 242,69 | 2 242,69 | |
| Total - Adhérents et compte rattachés - CIF-CDI | 3 615 896,20 | 3 615 896,20 | |
| - Adhérents - Reversement | 52 851,56 | 52 851,56 | |
| - collecte perçue d'avance PROF | 890,00 | 890,00 | |
| - Actions Formation - Charges à Payer PROF | 8 894 482,37 | 8 894 482,37 | |
| - CFA - Charges à Payer PROF | 611 838,30 | 611 838,30 | |
| Total - Adhérents et comptes rattachés - PROF | 9 560 062,23 | 9 560 062,23 | |
| - Adhérents - reversements CIF-CDD | 57 111,09 | 57 111,09 | |
| - collecte perçue d'avance CIF-CDD | 290,00 | 290,00 | |
| - Action de formation - Charges à payer CIF-CDD | 679 936,60 | 679 936,60 | |
| Total - Adhérents et compte rattachés - CIF-CDD | 737 337,69 | 737 337,69 | |
| - Adhérents - Reversement | 13 213,14 | 13 213,14 | |
| - collecte perçue d'avance PLAN-10 | 75 060,00 | 75 060,00 | |
| - Actions individuelles - Charges à Payer | 6 095 600,97 | 6 095 600,97 | |
| Total - Adhérents et comptes rattachés - Plan -10 | 6 183 874,11 | 6 183 874,11 | |
| Total - Adhérents et comptes rattachés | 62 087 068,39 | 62 087 068,39 | |
| - Fournisseurs de frais généraux crédoiteurs | 780 605,23 | 780 605,23 | |
| - Fournisseurs Factures non parvenues | 263 534,77 | 263 534,77 | |
| Total - Fournisseurs | 1 044 140,00 | 1 044 140,00 | |
| - Etat - Notification Ministère Plan +10 | | 0,00 | |
| - Subventions à reverser (Régions) Plan +10 | 2 084 374,48 | 2 084 374,48 | |
| Total - Transferts & Excédents Plan +10 | 2 084 374,48 | 2 084 374,48 | |
| - Etat - Notification Ministère CIF-CDI | 0,00 | 0,00 | |
| - Régions subventions à reverser | 35 958,69 | 35 958,69 | |
| Total - Transferts & Excédents CIF-CDI | 35 958,69 | 35 958,69 | |
| - Etat - Notification Ministère PROF | 0,00 | 0,00 | |
| - Fup - Excédent de Trésorerie | 0,00 | 0,00 | |
| Total - Transferts & Excédents PROF | 0,00 | 0,00 | |
| - Etat - Notification Ministère CIF-CDD | 0,00 | 0,00 | |
| Total - Transferts & Excédents CIF-CDD | 0,00 | 0,00 | |
| - Etat - Excédent de Trésorerie Plan -10 | 3 822 597,38 | 3 822 597,38 | |
| Total - Transferts & Excédents Plan-10 | 3 822 597,38 | 3 822 597,38 | |
| Total - Transferts & Excédents | 5 942 930,55 | 5 942 930,55 | |

| Dettes d'exploitation | Montant | Degre d'exigibilité | |
|---|----------------------|----------------------|----------------|
| | BRUT | A Moins d'un an | A plus d'un an |
| - Tiers Administrateurs | 5 131,79 | 5 131,79 | |
| - Tiers Confédérations | 236 497,39 | 236 497,39 | |
| - Tiers Salariés | 10 146,28 | 10 146,28 | |
| - Débiteurs divers | 0,00 | 0,00 | |
| - dépôts et cautionnement recus | 0,00 | 0,00 | |
| Total - Autres dettes Unigestion | 251 775,46 | 251 775,46 | |
| - 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 (10% FUP) | 3 896 973,28 | 3 896 973,28 | |
| Total - Autres Dettes - PROF | 3 896 973,28 | 3 896 973,28 | |
| - Transfert Fonds Mutualisés (avance FUP) | 0,00 | 0,00 | |
| Total - Autres dettes - CIF-CDD | 0,00 | 0,00 | |
| - Transfert fonds mutualisés (excédents) | 0,00 | 0,00 | |
| TOTAL - Autres dettes - Plan -10 | 0,00 | 0,00 | |
| Total - Autres dettes | 4 148 748,74 | 4 148 748,74 | |
| Total - Dettes d'exploitation | 73 222 887,68 | 73 222 887,68 | |

4.4.3 Etats des dettes fiscales et sociales

| Dettes fiscales et Sociales | Montant BRUT | Degre d'exigibilité | |
|---|---------------------|---------------------|----------------|
| | | A Moins d'un an | A plus d'un an |
| - Rémunération des salariés | 0,00 | 0,00 | |
| - Personnels, opposition Unigestion | 0,00 | 0,00 | |
| - comité d'entreprise - CAP | 9 296,22 | 9 296,22 | |
| - IJ SS Prévoyances | 5 407,58 | 5 407,58 | |
| - Provisions salaires | 204 000,00 | 204 000,00 | |
| - Dettes provisionnées pour congé payés | 609 100,36 | 609 100,36 | |
| - Dettes provisionnées C.E.T. | 61 818,18 | 61 818,18 | |
| - Autres charges à payer | 44 929,60 | 44 929,60 | |
| - Organismes sociaux Charges à payer | 879 773,77 | 879 773,77 | |
| - Provisions Charges sur Congés payés | 383 733,25 | 383 733,25 | |
| - Provisions Charges sur CET | 38 945,47 | 38 945,47 | |
| - Indemnités Journalières sécurité sociale (remboursements) | 0,00 | 0,00 | |
| - Etat : Impôts sur les sociétés | 0,00 | 0,00 | |
| - Etat : TVA | 117,56 | 117,56 | |
| - Etat : Taxe sur les salaires | 62 793,00 | 62 793,00 | |
| Total dettes fiscales et sociales - Unigestion | 2 299 914,99 | 2 299 914,99 | |
| - Etat - Impôts sur les sociétés Plan +10 | 0,00 | 0,00 | |
| Total dettes fiscales et sociales - Plan +10 | 0,00 | 0,00 | |
| - Etat - Impôts sur les sociétés - CIF-CDI | 0,00 | 0,00 | |
| Total dettes fiscales et sociales - CIF CDI | 0,00 | 0,00 | |
| - Etat - Impôts sur les sociétés - PROF | 0,00 | 0,00 | |
| Total dettes fiscales et sociales - PROF | 0,00 | 0,00 | |
| - Rémunération stagiaires CDD | 410 502,61 | 410 502,61 | |
| - Organismes Sociaux | 420 096,67 | 420 096,67 | |
| - Etat - Impôts sur les sociétés CDD | 0,00 | 0,00 | |
| Total dettes fiscales et sociales - CIF CDD | 830 599,28 | 830 599,28 | |
| - Etat - Impôts sur les sociétés - Plan -10 | 0,00 | 0,00 | |
| Total dettes fiscales et sociales - Plan - 10 | 0,00 | 0,00 | |
| T O T A L Dettes fiscales et sociales | 3 130 514,27 | 3 130 514,27 | |

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 | 6 461,30 | 6 461,30 | |
| - PCA - Subventions Plan+10 | 7 151 002,32 | 7 151 002,32 | |
| - PCA - Subventions CIF-CDI | 515 092,78 | 515 092,78 | |
| - PCA - Subventions PROF | 0,00 | 0,00 | |
| - PCA - Subventions CIF-CDD | 0,00 | 0,00 | |
| - PCA - Subventions Plan - 10 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTAL | 7 672 556,40 | 7 672 556,40 | |

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 | 44 496 423,94 | 44 496 423,94 | |
| - Débiteur Divers - Produits à recevoir Plan +10 | 0,00 | 0,00 | |
| - Débiteur Divers - Chèques manuels Plan +10 | 0,00 | 0,00 | |
| Total Adhérents & comptes rattachés Plan +10 | 44 496 423,94 | 44 496 423,94 | |
| - Adhérents - collecte à recevoir - CIF-CDI | 16 742 101,41 | 16 742 101,41 | |
| - Adhérents - Autres produits à recevoir - CIF-CDI | 0,00 | 0,00 | |
| Total Adhérents & comptes rattachés - CIF-CDI | 16 742 101,41 | 16 742 101,41 | |
| - Adhérents - Collecte à recevoir - PROF | 38 620 464,77 | 38 620 464,77 | |
| - Débiteurs divers - P.A.R.- PROF | 23 369,00 | 23 369,00 | |
| Total Adhérents & comptes rattachés - PROF | 38 643 833,77 | 38 643 833,77 | |
| - Adhérents - Collecte à recevoir - CIF-CDD | 9 393 965,89 | 9 393 965,89 | |
| - débiteurs divers - CIF-CDD | 961,95 | 961,95 | |
| Total - Adhérents & comptes rattachés - CIF-CDD | 9 394 927,84 | 9 394 927,84 | |
| - Adhérents - Collecte à Recevoir - Plan -10 | 16 338 920,20 | 16 338 920,20 | |
| - Débiteurs divers - Produits à recevoir - Plan -10 | | 0,00 | |
| Total Adhérents & comptes rattachés - Plan -10 | 16 338 920,20 | 16 338 920,20 | |
| Total Adhérents & comptes rattachés | 125 616 207,16 | 125 616 207,16 | |

VRAI

| Créances | Montant BRUT | Degré de liquidité | |
|--|----------------------|----------------------|----------------|
| | | A moins d'un an | A plus d'un an |
| - Subventions à Recevoir - Etat - Unigestion | 520 307,25 | 520 307,25 | |
| Total Transferts et attributions - Unigestion | 520 307,25 | 520 307,25 | |
| - Subventions à recevoir - régions - Plan+10 | 11 411 274,37 | 11 411 274,37 | |
| - Subventions à recevoir - autres - Plan+10 | 231 968,68 | 231 968,68 | |
| Total Transferts et attributions - Plan +10 | 11 643 243,05 | 11 643 243,05 | |
| - Subventions à recevoir (régions) - CIF-CDI | 2 856 257,07 | 2 856 257,07 | |
| - Subventions à recevoir (FUP) - CIF-CDI | 1 393 203,00 | 1 393 203,00 | |
| <i>dont Ordonnance du 02/08/2005</i> | <i>1 393 203,00</i> | <i>1 393 203,00</i> | |
| Total Transferts et attributions - PROF | 4 249 460,07 | 4 249 460,07 | |
| - subvention à recevoir - REGIONS - PROF | 44 424,00 | 44 424,00 | |
| - subvention à recevoir - (FUP) - PROF | 2 183 909,00 | 2 183 909,00 | |
| <i>dont Ordonnance du 02/08/2005</i> | <i>2 183 909,00</i> | <i>2 183 909,00</i> | |
| Total Transferts et attributions - PROF | 2 228 333,00 | 2 228 333,00 | |
| - Subventions à recevoir (Régions) - CIF-CDD | 92 078,29 | 92 078,29 | |
| - Subventions à recevoir (FUP) - CIF-CDD | 0,00 | 0,00 | |
| Total Transferts et attributions - CIF-CDD | 92 078,29 | 92 078,29 | |
| - Subventions à recevoir - Régions - Plan-10 | 3 254 395,18 | 3 254 395,18 | |
| - Subventions à recevoir - Autres - Plan-10 | | 0,00 | |
| Total Transferts et attributions - Plan -10 | 3 254 395,18 | 3 254 395,18 | |
| Total Transferts et attributions | 21 987 816,84 | 21 987 816,84 | |
| - Fournisseurs de frais généraux débiteurs | 61 520,67 | 61 520,67 | |
| - Débiteurs divers (ANCSEC,locations ..) | 218 789,26 | 218 789,26 | |
| - Formations via l'OPCA Uniformation | 130 240,62 | 130 240,62 | |
| - Formations via OMA | 0,00 | 0,00 | |
| - Autres produits à recevoir (regul charges locatives , ...) | 69 409,39 | 69 409,39 | |
| - Rémunérations des salariés | 0,00 | 0,00 | |
| - Comité d'Entreprise produits à recevoir | 17 420,87 | 17 420,87 | |
| - Variation Ind.Journ.Séc.Soc./Bull.paie N+1 | 8 652,13 | 8 652,13 | |
| - Titres Restaurant | 5 840,00 | 5 840,00 | |
| - Acomptes / Salaires | 0,00 | 0,00 | |
| - Avances sur salaires 13e mois | 0,00 | 0,00 | |
| - Avances sur salaires Primes de vacances | 0,00 | 0,00 | |
| - Indemnités Journalières à Recevoir | 4 939,28 | 4 939,28 | |
| - IJ Apri Prévoyance à Recevoir | 487,75 | 487,75 | |
| - Autres Produits à Recevoir (salariés /s TR) | 822,95 | 822,95 | |
| - Organismes sociaux - Produits à Recevoir | 97 222,00 | 97 222,00 | |
| - 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 | |
| - Débiteurs divers PAR | 4 209,00 | 4 209,00 | |
| Total - Autres Créances Unigestion | 619 553,92 | 615 344,92 | |
| - Acompte sur salaire | 0,00 | 0,00 | |
| - Paies négatives | 0,00 | 0,00 | |
| - organismes sociaux | 0,00 | 0,00 | |
| - Etat - Notification Ministère | | | |
| - débiteurs divers | 0,00 | 0,00 | |
| Total - Autres Créances CIF-CDD | 0,00 | 0,00 | |
| Total - Autres Créances | 619 553,92 | 615 344,92 | |

4.5.2 Trésorerie

| TITRES | Banques | Nombres de titres | Valeur d'acquisition | Evaluation au 31/12/2008 | +/- Value Latente |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|
| BTP Trésorerie | Crédit coopératif | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EFI Performance | Crédit coopératif | 452 | 201 248,60 | 201 433,80 | 185,20 |
| Total unigestion | | 452 | 201 248,60 | 201 433,80 | 185,20 |
| BTP Trésorerie | Crédit coopératif | 1 284 | 13 269 279,72 | 13 280 887,08 | 11 607,36 |
| EFI Performance | Crédit coopératif | 22 458 | 10 000 098,20 | 10 008 407,70 | 8 309,50 |
| Natexis Euribor | Banque Populaire | 162 | 6 467 213,34 | 6 476 152,50 | 8 939,16 |
| Natexis Sécurité Plus (FCP) | Banque Populaire | 25 | 6 465 464,75 | 6 471 414,75 | 5 950,00 |
| CM.M - QUIMPER | CMM | 291 | 3 345 581,64 | 3 349 094,77 | 3 513,13 |
| Mutual Eonia (FCP) | Banque Francaise | 5 328 | 7 164 614,88 | 7 170 635,52 | 6 020,64 |
| BAREP CT (FCP) | Banque Francaise | 535 | 9 452 741,01 | 9 464 866,06 | 12 125,05 |
| Mutual Monétaire | Banque Francaise | 16 | 3 536,80 | 3 539,68 | 2,88 |
| Bon de caisse | Banque Francaise | | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 | 0,00 |
| Intérêt Bon de caisse | Banque Francaise | | 50 321,58 | 50 321,58 | |
| Total Plan de formation +10 | | 30 099 | 58 218 851,92 | 58 275 319,64 | 56 467,72 |
| BTP Trésorerie | Crédit coopératif | 203 | 2 097 868,99 | 2 099 704,11 | 1 835,12 |
| EFI Performance | Crédit coopératif | 4 491 | 1 999 752,48 | 2 001 414,15 | 1 661,67 |
| Total CIF-CDI | | 4 694 | 4 097 621,47 | 4 101 118,26 | 3 496,79 |
| BTP Trésorerie | Crédit coopératif | 1 422 | 14 695 417,26 | 14 708 272,14 | 12 854,88 |
| EFI Performance | Crédit coopératif | 200 | 89 048,00 | 89 130,00 | 82,00 |
| Total Professionnalisation | | 1 622 | 14 784 465,26 | 14 797 402,14 | 12 936,88 |
| BTP Trésorerie | Crédit coopératif | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EFI Performance | Crédit coopératif | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total CIF-CDD | | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BTP Trésorerie | Crédit coopératif | 936 | 9 672 932,88 | 9 681 394,32 | 8 461,44 |
| EFI Performance | Crédit coopératif | 1 | 445,24 | 445,65 | 0,41 |
| Total Plan de formation - 10 salariés | | 937 | 9 673 378,12 | 9 681 839,97 | 8 461,85 |
| TOTAL Valeurs Mobilières de Placement | | 37 804 | 86 975 565,37 | 87 057 113,81 | 81 548,44 |

| Disponibilités | Montant |
|--|----------------------|
| Banque Populaire Unigestion | 18 010,07 |
| Crédit coopératif - CET | 132 250,34 |
| Crédit coopératif -TRANSIT DECAISSEMENT | 116 442,90 |
| Crédit Lyonnais | 41,55 |
| Caisse | 420,87 |
| Régies d'avances | 18 042,85 |
| Total Unigestion | 285 208,58 |
| Banque C.M.M | 1 127,80 |
| Banque Populaire Plan de formation | 10 031,88 |
| Banque Française | 1 307,03 |
| Crédit coopératif -UNCAM | 273 511,25 |
| Crédit coopératif - CHARTES A DOM. | 3 637 471,48 |
| Total Plan de formation +10 | 3 923 449,44 |
| Crédit coopératif CIF-CDI | 602 807,33 |
| Total CIF-CDI | 602 807,33 |
| Crédit coopératif - Professionnalisation | 1 357 154,10 |
| Total Professionnalisation | 1 357 154,10 |
| Crédit coopératif - CIF-CDD | 1 534 745,82 |
| Total CIF-CDD | 1 534 745,82 |
| Crédit coopératif - Plan de formation -10 salariés | 21 594 487,47 |
| Total Plan de formation -10 salariés | 21 594 487,47 |
| Total Disponibilités | 29 297 852,74 |

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 | 207 227,91 | 207 227,91 | |
| Total - Charges Constatées d'avances | 207 227,91 | 207 227,91 | |

4.6 Etat des EFF par agrément

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

| REALISATIONS | CUMUL AU 31/12/2007 | CUMUL AU 31/12/2008 |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| EFF à l'ouverture | 17 153 814,83 | 19 152 588,43 |
| Engagement de l'exercice | 18 946 913,81 | 17 582 871,38 |
| TOTAL I | 36 100 728,64 | 36 735 459,81 |
| Réalisations | | |
| ☐ Dépenses + Charges à payer | 10 451 358,25 | 13 009 051,65 |
| ☐ Provisions variations(N/N-1) | 1 142 215,80 | 898 093,05 |
| ☐ Annulations | 5 354 566,16 | 3 918 407,05 |
| TOTAL II | 16 948 140,21 | 17 825 551,75 |
| EFF A LA CLOTURE (1 - 2) | 19 152 588,43 | 18 909 908,06 |

REPARTITION PAR ANNEE D'ENGAGEMENT

| E.F.F. | < 2008 | 2008 | TOTAL |
|-----------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Couverts par la réserve | 11 708 553,00 | 7 201 355,06 | 18 909 908,06 |
| Non couverts par la réserve | | / | 0,00 |
| TOTAL | 11 708 553,00 | 7 201 355,06 | 18 909 908,06 |

REPARTITION PAR ANNEE DE REALISATION

| ANNEES DE REALISATION EFF PAR ANNEES D'ENGAGEMENT | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | TOTAL |
|--|----------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------------|
| < 2008 | 11 578 719,09 | 128 219,84 | 1 614,08 | | 11 708 553,01 |
| 2008 | 6 677 164,63 | 445 661,52 | 63 483,33 | 15 045,57 | 7 201 355,05 |
| TOTAL | 18 255 883,72 | 573 881,36 | 65 097,41 | 15 045,57 | 18 909 908,06 |

4.6.2 Répartition des EFF du CIF-CDI

| REALISATIONS | CUMUL AU 31/12/2007 | CUMUL AU 31/12/2008 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| EFF à l'ouverture | 13 677 611,81 | 20 446 742,44 |
| Engagement de l'exercice | 29 045 387,58 | 31 599 599,55 |
| TOTAL I | 42 722 999,39 | 52 046 341,99 |
| Réalisations | | |
| ☐ Dépenses N | 14 614 303,99 | 19 390 776,99 |
| ☐ Charges à payer (variation N/N-1) | 295 766,40 | 1 072 995,42 |
| ☐ Provisions (variation N / N-1) | 682 581,20 | 138 322,85 |
| ☐ Annulations N | 6 683 605,36 | 8 924 502,01 |
| TOTAL II | 22 276 256,95 | 29 526 597,27 |
| EFF A LA CLOTURE (I - II) | 20 446 742,44 | 22 519 744,72 |

REPARTITION PAR ANNEE D'ENGAGEMENT

| E.F.F. | EXERCICE 2001/2005 | EXERCICE 2006 | EXERCICE 2007 | EXERCICE 2008 | TOTAL |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Couverts par la réserve | 18 311,71 | 687 026,10 | 3 319 689,94 | 13 286 752,62 | 17 311 780,37 |
| Non couverts par la réserve | / | / | / | 5 207 964,35 | 5 207 964,35 |
| TOTAL | 18 311,71 | 687 026,10 | 3 319 689,94 | 18 494 716,97 | 22 519 744,72 |

VRAI

REPARTITION PAR ANNEE DE REALISATION

| REALISATION | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | TOTAL |
|--|----------------------|---------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| EFF PAR ANNEES D'ENGAGEMENT | | | | | |
| 2001/2005 | 18 311,71 | | | | 18 311,71 |
| 2006 | 670 235,12 | 16 553,53 | 237,45 | | 687 026,10 |
| 2007 | 2 234 776,32 | 996 019,32 | 78 590,93 | 10 303,37 | 3 319 689,94 |
| 2008 | 15 087 151,57 | 2 496 248,42 | 823 966,31 | 87 350,67 | 18 494 716,97 |
| TOTAL | 18 010 474,72 | 3 508 821,27 | 902 794,69 | 97 654,04 | 22 519 744,72 |

4.6.3 Répartition des EFF de la professionnalisation

| REALISATIONS | CUMUL AU 31/12/2007 | CUMUL AU 31/12/2008 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| EFF à l'ouverture | 14 865 189,27 | 24 160 407,06 |
| Engagement de l'exercice | 39 043 393,88 | 60 059 536,76 |
| TOTAL I | 53 908 583,15 | 84 219 943,82 |
| Réalisations | | |
| ☐ Dépenses N | 18 291 414,83 | 32 364 870,61 |
| ☐ Charges à payer (variation N/N-1) | 1 757 574,60 | 3 476 895,06 |
| ☐ Provisions (variation N / N-1) | 7 057 279,55 | 11 175 791,57 |
| ☐ Annulations N | 2 641 907,11 | 5 052 081,92 |
| TOTAL II | 29 748 176,09 | 52 069 639,16 |
| EFF A LA CLOTURE (I - II) | 24 160 407,06 | 32 150 304,66 |

REPARTITION PAR ANNEE D'ENGAGEMENT

| E.F.F. | EXERCICE 2005 | EXERCICE 2006 | EXERCICE 2007 | EXERCICE 2008 | TOTAL |
|-----------------------------|------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Couverts par la réserve | 3 307,81 | 159 411,20 | 4 407 915,85 | 10 365 177,09 | 14 935 811,95 |
| Non couverts par la réserve | / | / | / | 17 214 492,71 | 17 214 492,71 |
| TOTAL | 3 307,81 | 159 411,20 | 4 407 915,85 | 27 579 669,80 | 32 150 304,66 |

VRAI

REPARTITION PAR ANNEE DE REALISATION

| REALISATION EFF PAR ANNEES D'ENGAGEMENT | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | TOTAL |
|---|----------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------|----------------------|
| 2005 | 3 307,81 | 0,00 | | | | 3 307,81 |
| 2006 | 139 689,20 | 17 334,21 | 1 401,13 | 986,66 | 0,00 | 159 411,20 |
| 2007 | 4 164 490,22 | 215 856,41 | 24 924,24 | 2 644,98 | 0,00 | 4 407 915,85 |
| 2008 | 22 643 876,35 | 4 658 007,12 | 249 656,45 | 27 424,17 | 705,71 | 27 579 669,80 |
| TOTAL | 26 951 363,58 | 4 891 197,74 | 275 981,82 | 31 055,81 | 705,71 | 32 150 304,66 |

4.6.4 Répartition des EFF du CIF CDD

| REALISATIONS | CUMUL AU 31/12/2007 | CUMUL AU 31/12/2008 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| EFF à l'ouverture | 7 564 872,61 | 7 431 531,45 |
| Engagement de l'exercice | 11 745 686,32 | 15 889 848,72 |
| TOTAL I | 19 310 558,93 | 23 321 380,17 |
| Réalisations | | |
| ☐ Dépenses N | 9 064 345,56 | 10 601 013,54 |
| ☐ Charges à payer (variation N/N-1) | 290 107,46 | 332 103,71 |
| ☐ Provisions (variation N / N-1) | 166 162,49 | 197 892,83 |
| ☐ Annulations N | 2 358 411,97 | 3 122 164,99 |
| TOTAL II | 11 879 027,48 | 14 253 175,07 |
| EFF A LA CLOTURE (I - II) | 7 431 531,45 | 9 068 205,10 |

REPARTITION PAR ANNEE D'ENGAGEMENT

| E.F.F. | EXERCICE 2005 | EXERCICE 2006 | EXERCICE 2007 | EXERCICE 2008 | TOTAL |
|-----------------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Couverts par la réserve | 3 894,52 | 98 707,41 | 182 402,59 | 8 287 032,23 | 8 572 036,75 |
| Non couverts par la réserve | / | / | / | 496 167,75 | 496 167,75 |
| TOTAL | 3 894,52 | 98 707,41 | 182 402,59 | 8 783 199,98 | 9 068 204,50 |

REPARTITION PAR ANNEE DE REALISATION

| REALISATION | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | TOTAL |
|--|---------------------|-------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| EFF PAR ANNEES D'ENGAGEMENT | | | | | |
| 2005 | 3 894,52 | 0,00 | | | 3 894,52 |
| 2006 | 93 655,46 | 3 801,98 | 1 249,97 | | 98 707,41 |
| 2007 | 162 520,02 | 18 948,62 | 933,95 | | 182 402,59 |
| 2008 | 8 520 947,47 | 240 017,56 | 18 360,42 | 3 874,53 | 8 783 199,98 |
| TOTAL | 8 781 017,47 | 262 768,16 | 20 544,34 | 3 874,53 | 9 068 204,50 |

4.6.5 Répartition des EFF du plan de formation moins de salariés

| REALISATIONS | CUMUL AU 31/12/2007 | CUMUL AU 31/12/2008 |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| EFF à l'ouverture | 2 167,00 | 2 167,00 |
| Engagement de l'exercice | 0,00 | 12 940 660,62 |
| TOTAL I | 2 167,00 | 12 942 827,62 |
| Réalisations | | |
| ☐ Dépenses & charges à payer | 0,00 | 2 143 676,78 |
| ☐ Provisions | 0,00 | 1 200 988,03 |
| ☐ Annulations | 0,00 | 1 743 417,84 |
| TOTAL II | 0,00 | 5 088 082,65 |
| EFF A LA CLOTURE (1 - 2) | 2 167,00 | 7 854 744,97 |

REPARTITION PAR ANNEE D'ENGAGEMENT

| E. F. .F. | EXERCICE < 2008 | EXERCICE 2008 | TOTAL |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Couverts par la réserve | 2 310 650,13 | 5 544 094,84 | 7 854 744,97 |
| Non couverts par la réserve | / | / | 0,00 |
| TOTAL | 2 310 650,13 | 5 544 094,84 | 7 854 744,97 |

REPARTITION PAR ANNEE DE REALISATION

| ANNEES DE REALISATION EFF PAR ANNEES D'ENGAGEMENT | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | TOTAL |
|--|---------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|
| < 2008 | 2 285 027,77 | 25 303,83 | 318,53 | 0,00 | 2 310 650,13 |
| 2008 | 5 140 537,25 | 343 100,67 | 48 873,80 | 11 583,12 | 5 544 094,84 |
| TOTAL | 7 425 565,02 | 368 404,50 | 49 192,33 | 11 583,12 | 7 854 744,97 |

4.7 Tableau de variation des fonds propres

| RESERVES | MOUVEMENTS DE L'EXERCICE | | | |
|---|-------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | SITUATION au 31/12/2007 | Augmentation | Diminution | SITUATION au 31/12/2008 |
| R.S.A. Plan de formation 10 salariés & plus | 19 152 588,43 | 7 201 355,06 | 7 444 035,43 | 18 909 908,06 |
| R.S.A. CIF-CDI | 14 109 911,28 | 13 286 752,62 | 10 084 883,53 | 17 311 780,37 |
| R.S.A. Professionnalisation | 24 160 407,06 | 10 365 177,09 | 19 589 772,20 | 14 935 811,95 |
| R.S.A. CIF-CDD | 7 431 531,45 | 8 287 032,23 | 7 146 526,93 | 8 572 036,75 |
| R.S.A. Plan de formation moins de 10 salariés | 2 167,00 | 5 544 094,84 | -2 308 483,13 | 7 854 744,97 |
| Total Réserves affectées aux EFF | 64 856 605,22 | 44 684 411,84 | 41 956 734,96 | 67 584 282,10 |
| 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 | 78 290 170,52 | 44 684 411,84 | 41 956 734,96 | 81 017 847,40 |
| Report à nouveau Plan +10 salariés | 29 840 225,60 | 8 734 305,82 | 0,00 | 38 574 531,42 |
| Report à nouveau CIF-CDI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Report à nouveau Professionnalisation | 3 055 423,36 | 0,00 | 3 055 423,36 | 0,00 |
| Report à nouveau CIF-CDD | 958 560,85 | 0,00 | 958 560,85 | 0,00 |
| Report à nouveau Plan -10 salariés | 46 945 981,92 | 0,00 | 16 129 119,16 | 30 816 862,76 |
| Report à nouveau Unigestion | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total II- Repart à nouveau | 80 800 191,73 | 8 734 305,82 | 20 143 103,37 | 69 391 394,18 |
| Résultat de l'exercice | 266,36 | 34,13 | 266,36 | 34,13 |
| Total III- Résultat | 266,36 | 34,13 | 266,36 | 34,13 |
| TOTAL - I + II + III | 159 090 628,61 | 53 418 751,79 | 62 100 104,69 | 150 409 275,71 |

4.8 Répartition de la collecte au 31/12/2008

La collecte 2008 s'élève à **170 122 K€**, soit une hausse de 3,43 %.

Est inclus 3 577 K€ de compensation FUP au titre de l'Ordonnance du 02/08/2005 (1 393K€ sur le dispositif CIF-CDI et 2183 sur la Professionnalisation.).

La hausse de la collecte de 5 643 K€ en 2008 par rapport à 2007, est le résultat d'une augmentation de 9 661 K€ répartie dans les différentes sections et branches (section 1 aide à domicile + 5 649 K€ (+11,2%), section 1 régime des mines + 1 255 K€, section 2 +1 827 K€, section 3 + 539 K€, section 4 +122 K€, section 5 + 269 K€) et d'une diminution de la branche sanitaire et social de -2 395 K€ (-32,9%), et d'une baisse de la section 1 légal de -1 662 K€ (-26%).

La répartition et l'évolution sont les suivantes :

| VOLETS | PROGRESSION | EXERCICE 2008 | EXERCICE 2007 |
|-------------------|-----------------|----------------|----------------|
| PLAN 10 SAL. & + | + 6,33 % | 79 062 | 74 356 |
| Cif/Cdi | + 4,98 % | 18 545 | 17 665 |
| PROFESSIONNALISAT | - 0,81 % | 42 124 | 42 467 |
| Cif/Cdd | + 2,40 % | 9 875 | 9 643 |
| PLAN - 10 SAL. | + 0,82 % | 20 516 | 20 348 |
| TOTAL | + 3,43 % | 170 122 | 164 479 |

4.9 Etat des fonds mutualisés

COLLECTE - CHARGES DE FORMATION ET FONDS MUTUALISES 2008 PLAN +10

| | Collecte nette de frais de gestion | Fonds mutualisés au 1/1/2008 | Subventions (fies, fse,...) | Total ressources 2008 | BOC | AFC | Autres financements | AIC/OG | Cofinancement CIF | Total charges de formation | Solde FM 2008 |
|------------------|------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------|------------|---------------------|------------|-------------------|----------------------------|---------------|
| SECTION 1 | 36 684 390 | 7 352 883 | 10 266 846 | 54 304 119 | -30 728 045 | -3 297 883 | -10 869 061 | -3 631 554 | 0 | -48 526 542 | 5 777 577 |
| SECTION 2 | 18 523 077 | 8 859 091 | 1 003 948 | 28 386 115 | -11 449 056 | -3 425 721 | 81 488 | -393 058 | -1 778 633 | -16 964 980 | 11 421 135 |
| SECTION 3 | 9 542 709 | 342 144 | 556 923 | 10 441 775 | -8 641 326 | -659 059 | -56 537 | -46 688 | 0 | -9 403 609 | 1 038 166 |
| SECTION 4 | 1 778 211 | 160 255 | 0 | 1 938 465 | -1 477 123 | -182 146 | 263 364 | -42 230 | 0 | -1 438 135 | 500 330 |
| SECTION 5 | 4 167 977 | 1 961 030 | 33 150 | 6 162 156 | -1 283 903 | -681 | 814 872 | -1 129 177 | -376 207 | -1 975 097 | 4 187 060 |
| TOTAL | 70 696 363 | 18 675 402 | 11 860 866 | 101 232 631 | -53 579 453 | -7 565 490 | -9 765 874 | -5 242 706 | -2 154 840 | -78 308 363 | 22 924 268 |

COLLECTE - CHARGES DE FORMATION ET FONDS MUTUALISES 2008

SECTION 2 PLAN +10

| | Collecte nette de frais de gestion | Fonds mutualisés au 1/1/2008 | Subventions (fies, fse,...) | Total ressources 2008 | BOC | AFC | Autres financements | AIC/OG | Cofinancement CIF | Total charges de formation 2008 | Solde FM 2008 |
|-------------------------|------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------|------------|---------------------|----------|-------------------|---------------------------------|---------------|
| Animation | 8 832 391 | 3 119 746 | 385 774 | 12 337 910 | -6 113 889 | -2 139 895 | -547 419 | -89 000 | -792 124 | -9 682 328 | 2 655 583 |
| FSJT | 1 164 216 | 383 318 | 81 269 | 1 628 803 | -555 757 | -301 691 | 102 674 | -19 203 | -197 033 | -971 010 | 657 794 |
| TS | 1 399 263 | 310 116 | 40 875 | 1 750 254 | -1 111 883 | -239 081 | -55 937 | -237 509 | -94 579 | -1 738 988 | 11 265 |
| Autres + accueil | 3 073 196 | 20 512 | 116 884 | 3 210 593 | -2 095 798 | -410 904 | -134 362 | -103 311 | -343 087 | -3 087 462 | 123 131 |
| Golf | 635 581 | 114 221 | 2 261 | 752 063 | -236 542 | -18 237 | 1 433 | -121 896 | 0 | -375 242 | 376 820 |
| sport | 1 070 126 | 78 762 | 373 844 | 1 522 732 | -383 454 | -315 912 | 715 099 | 177 860 | -351 810 | -158 217 | 1 364 515 |
| RSI | 2 348 303 | 4 832 416 | 3 040 | 7 183 759 | -951 732 | 0 | | | | -951 732 | 6 232 027 |
| Total | 18 523 077 | 8 859 091 | 1 003 948 | 28 386 115 | -11 449 056 | -3 425 721 | 81 488 | -393 058 | -1 778 633 | -16 964 980 | 11 421 135 |

COLLECTE - CHARGES DE FORMATION ET FONDS MUTUALISES 2008 MDS

| MDS | Collecte nette de frais de gestion | Fonds mutualisés au 1/1/2008 | Subventions (fies, fse,...) | Total ressources 2008 | BOC | AFC | Autres financements | AIC/OG | Excédent trésorerie 2008 imputé | Total charges de formation 2008 | Solde FM 2008 |
|-----------|------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------|------------|---------------------|------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------|
| SECTION 1 | 3 665 012 | 10 918 374 | 63 261 | 14 646 647 | -2 003 921 | -1 052 622 | -656 622 | -382 381 | -2 575 572 | -6 671 117 | 7 975 530 |
| SECTION 2 | 12 184 987 | 24 257 192 | 287 315 | 36 729 494 | -6 420 072 | -6 802 831 | -4 808 154 | -2 153 953 | -731 486 | -20 916 497 | 15 812 997 |
| SECTION 3 | 293 852 | 515 865 | 735 | 810 452 | -175 214 | -160 329 | -7 648 | 0 | -39 084 | -382 276 | 428 176 |
| SECTION 4 | 42 571 | 361 379 | 1 462 | 405 411 | -53 531 | -55 465 | -9 659 | -51 273 | -43 445 | -213 373 | 192 039 |
| SECTION 5 | 627 823 | 2 488 087 | 7 042 | 3 122 952 | -211 777 | 1 | -156 387 | -921 142 | -433 011 | -1 722 315 | 1 400 636 |
| TOTAL | 16 814 246 | 38 540 895 | 359 815 | 55 714 955 | -8 864 515 | -8 071 246 | -5 638 470 | -3 508 750 | -3 822 597 | -29 905 578 | 25 809 378 |

COLLECTE - CHARGES DE FORMATION ET FONDS MUTUALISES 2008

SECTION 2 MDS

| MDS | Collecte nette de frais de gestion | Fonds mutualisés au 1/1/2008 | Subventions (fies, fse,...) | Total ressources 2008 | BOC | AFC | Autres financements | AIC/OG | Excédent trésorerie 2008 imputé | Total charges de formation 2008 | Solde FM 2008 |
|-----------|------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------|------------|---------------------|------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------|
| Animation | 8 267 320 | 15 428 004 | 123 062 | 23 818 386 | -4 586 261 | -4 150 450 | -3 615 047 | -1 295 878 | 0 | -13 647 637 | 10 170 749 |
| FSJT | 295 039 | 760 525 | 483 | 1 056 047 | -142 368 | -92 693 | -48 390 | -191 010 | -107 331 | -581 793 | 474 255 |
| TS | 183 380 | 561 672 | 3 257 | 748 309 | -121 149 | -86 989 | -23 092 | -33 858 | -84 316 | -349 405 | 398 905 |
| Accueil | 255 598 | 1 992 114 | 103 499 | 2 351 210 | -623 529 | -683 213 | -304 086 | -58 333 | 0 | -1 669 160 | 682 049 |
| Golf | 129 941 | 278 757 | 619 | 409 317 | -106 751 | -57 721 | -10 265 | -286 383 | 0 | -461 120 | -51 803 |
| sport | 3 053 710 | 5 235 921 | 56 395 | 8 346 026 | -840 013 | -1 731 765 | -807 274 | -288 491 | -539 764 | -4 207 306 | 4 138 720 |
| RSI | | 198 | | 198 | | | | | -75 | -75 | 123 |
| Total | 12 184 987 | 24 257 192 | 287 315 | 36 729 494 | -6 420 072 | -6 802 831 | -4 808 154 | -2 153 953 | -731 486 | -20 916 497 | 15 812 997 |

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 01/01/2008 au 31/12/2008 | 77 220 387,60 | 42 551 101,61 | 17 414 124,99 | 9 780 936,65 | 19 504 217,90 | 166 470 769 |
| <i>% par volet / total des contributions</i> | 46,39% | 25,36% | 10,46% | 5,88% | 11,72% | 100,00% |
| CHARGES DE FORMATION | 76 340 735 | 35 845 310 | 18 720 332 | 8 588 415 | 22 251 692 | 161 746 485 |
| <i>% par volet / total des charges de formation</i> | 47,20% | 22,16% | 11,57% | 5,31% | 13,76% | 100,00% |

I - FRAIS DE FONCTIONNEMENT 2008 AUTORISES

| | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
| <i>Conseil, services de proximité & collecte</i> | 4 556 003 | 2 510 515 | 1 027 433 | 577 075 | 1 150 749 | 9 821 775 |
| <i>Gestion administrative et financière</i> | 3 053 629 | 1 433 812 | 748 813 | 343 537 | 890 068 | 6 469 859 |
| FRAIS DE GESTION PLAFONNES | 7 609 632 | 3 944 327 | 1 776 247 | 920 612 | 2 040 817 | 16 291 635 |

II - CHARGES DE FONCTIONNEMENT D'UNIFORMATION - Exercice 2008 -

| | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Total des charges de fonctionnement | 6 913 889 | 3 355 171 | 1 722 791 | 1 126 624 | 3 172 815 | 16 291 289 |
| COUT UNIFORMAT° - COUT AUTORISE (II - I) | -695 744 | -589 157 | -53 456 | 206 012 | 1 131 998 | -346 |

4.11 Autres informations

4.11.1 Professionnalisation :

Apprentissage :

* 113 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 6 387 K€, dont 11 signés en 2008.

* 1 contrats d'exécution signés depuis 2007 pour la branche du TSF (travail social et Familial) pour un montant 103 K€.

* 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 352 K€.

* 8 conventions de participation aux dépenses de fonctionnement des CFA ont été signées en 2008 pour la branche animation pour un montant de 225 K€ (8 conventions en 2007 pour 200 K€)

* 11 conventions de participation aux dépenses de fonctionnement des CFA ont été signées en 2008 pour la branche Sport pour un montant de 105 K€.

* 5 conventions de participation aux dépenses de fonctionnement des CFA ont été signées en 2008 pour la branche TSF pour un montant de 100 K€.

4.11.2 Congé Individuel de Formation :

Le financement par le FUP des dossiers CBC et VAE en 2008 s'élève à :

- 361 K€ pour le CIF CDI,
- 15 K€ pour le CIF CDD).

Ce financement prévu dans l'accord du 31 mars 2006 entre l'Etat et le CPNFP a pris fin au 31/03/2008, et correspond à 68% des sommes déclarées sur le 1^{er} trimestre 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 31/12/2008 s'élève à 12 082 heures et concerne 185 salariés en contrat CDI au 31/12/2008.

Effectifs hommes et femmes par catégorie professionnelle et selon les différents contrats de travail au 31/12/2008

| CSP | CDD | | CDI | | CA | | TOTAL |
|----------------------------|----------|-----------|-----------|------------|----------|----------|------------|
| | H | F | H | F | H | F | |
| CADRES | 0 | 0 | 39 | 53 | 0 | 0 | 92 |
| ASSIMILES ADRES (GROUPEV) | 0 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 5 |
| TECHNICIENS (GP III ET IV) | 3 | 30 | 11 | 77 | 1 | 0 | 122 |
| EMPLOYES (GROUPE I ET II) | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| TOTAL | 3 | 33 | 50 | 135 | 1 | 0 | 222 |



RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

UNIFORMATION
43, boulevard Diderot
75012 PARIS

EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES

11, rue de Mogador
F-75009 PARIS
Téléphone +33 (0)1 42 60 1 606
Fax +33 (0)1 42 61 3 792
www.groupe-nsk.com

INSCRITE AU TABLEAU
DE L'ORDRE DE LA REGION
PARISIENNE ET PRES
LA COUR D'APPEL DE PARIS

SAS au capital de 201 040 €
RCS Paris B 391 857 760
Siret 391 857 760 00030
APE 69201





UNIFORMATION

Siège social : 43, boulevard Diderot - 75012 PARIS

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Exercice clos le 31 décembre 2008

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 2008, 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 votre Conseil de gestion. 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 d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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



2 – Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

3 – Vérifications et informations spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 18 mai 2009

Le Commissaire aux Comptes

NSK FIDUCIAIRE

Manuel Navarro