

**Opcalia Région Nord Pas de Calais**

**Rapport du commissaire aux  
comptes sur les comptes  
annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2008  
Opcalia Région Nord Pas de Calais  
102 boulevard de Lannoy - 59650 Villeneuve d'Ascq  
*Ce rapport contient 32 pages*  
Référence : JC/EC

# Fiduciaire du Nord

## **Opcalia Région Nord Pas de Calais**

Siège social : 102 boulevard de Lannoy - 59650 Villeneuve d'Ascq

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Opcalia Région Nord Pas de Calais, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **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 de l'association à la fin de cet exercice.

# Fiduciaire du Nord

## 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

### Règles et principes comptables

La note 2 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la répartition des créances, dettes, charges et produits communs aux activités exercées par Opcalia Nord Pas de Calais à savoir, la gestion des fonds des activités Plan +10 et Plan -10 et de la gestion des fonds de la professionnalisation d'Opcalia en vertu d'un mandat reçu.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

### Estimations comptables

Votre association comptabilise en charges à payer les dépenses de formations réalisées sur l'exercice mais non réglées au 31 décembre 2008, tel que décrit au paragraphe 4.1.2 de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association Opcalia Nord Pas de Calais, décrites dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

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.

# Fiduciaire du Nord

## **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 le rapport financier du trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Marcq en Baroeul, le 15 mai 2009

Fiduciaire du Nord  
*Membre de KPMG*



Eric Delebarre  
*Directeur Général*

***OPCALIA Nord Pas de Calais***

-----  
*102 rue de Lannoy 59650 Villeneuve d'Ascq*

***Comptes annuels  
au 31 décembre 2008***

-----

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

## Sommaire

	Page
1. Bilan Actif .....	3
2. Bilan Passif.....	4
3. Compte de Résultat .....	5
4. Annexes .....	7

3.2 Créances et Dettes

3.2.1 Créances

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

Au.....	31/12/2008	31/12/2007
Durée.....	12 mois	12 mois

	Mandat	Plan +10	Plan -10	Total	Total
<b>Créances</b>	<b>86 432</b>	<b>9 919 988</b>	<b>254 965</b>	<b>10 261 385</b>	<b>4 325 501</b>
Mandants OPCALIA		144 650	24 364	169 014	
Autres mandants		-	-	-	29 973
Client ARFP		-	-	-	
Client opcalia Pro		-	-	-	
Client ARFP factures à établir		8 277	1 138	9 414	
Autres clients factures à établir		152 927	25 501	178 428	29 973
<b>Sous total Clients &amp; comptes rattachés</b>					
Fournisseurs avances et acomptes		-	-	-	
Fournisseurs Avoirs à recevoir FGX		12 703	2 140	14 843	
<b>Sous total Fournisseurs &amp; comptes rattachés</b>					
TVA à régulariser		12 703	2 140	14 843	
Crédit de TVA reportable		30 021	7 301	37 322	342 880
Crédit de TVA fonctionnement		417 968	57 445	475 414	58 828
Dépréciation Crédit de TVA fonctionnement		-	-	-	
TVA sur Formations (FNP)		1 028 094	61 868	1 089 962	
TVA sur FNP Fonctionnement		10 128	1 706	11 834	
TVA sur AAE		-	-	-	
<b>Sous total Etat</b>		<b>1 486 211</b>	<b>128 321</b>	<b>1 614 532</b>	<b>401 708</b>
Débiteurs Professionnalisation immo		-	-	-	
Débiteurs Professionnalisation PP		2 171 580	72 237	2 243 817	752 157
Dépréciation des débiteurs créditeurs divers		40 770	5 603	46 373	
Fonds FSE à recevoir (subventions)		-	-	-	
Débiteurs/Créditeurs divers spécifique		3 140	432	3 572	
Subventions Equal à recevoir		68 881	9 467	78 348	
Subventions à recevoir Conseil Régional		81 959	11 264	179 656	
FUP à recevoir	86 432	-	-	-	3 141 663
AGEFIPH à recevoir		-	-	-	
Produits à recevoir		5 901 816	-	5 901 816	3 893 820
<b>Sous total Autres créances</b>	<b>86 432</b>	<b>8 268 146</b>	<b>99 003</b>	<b>8 453 582</b>	

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

3.2.2 Dettes

Au.....	31/12/2008	31/12/2007		
Durée.....	12 mois	12 mois		
Mandat	Plan+10	Plan-10	Total	
<b>Dettes</b>	<b>320 625</b>	<b>7 917 309</b>	<b>8 830 210</b>	<b>14 012 677</b>
<i>Emprunt et dettes auprès des étab. de crédit</i>				
Emprunts - FNP PF +10	1 062 961	1 062 961	1 062 961	6 075 924
Fournisseurs - FNP PF -10	6 273 472	6 273 472	6 273 472	5 426 841
Collecte à reverser	9 269		477 588	293 515
	9 269		9 269	
<b>Sous total Adhérents &amp; comptes rattachés</b>	<b>6 273 472</b>	<b>6 273 472</b>	<b>6 760 330</b>	
<i>Avances et acomptes OPCALIA</i>				
Fournisseurs - Fonctionnement	375 604	375 604	438 867	734 951
Fournisseurs - FNP Fonctionnement	-	-	-	
Fournisseurs - FNP ARFP	10 242	10 242	11 967	
<b>Sous total Fournisseurs &amp; comptes rattachés</b>	<b>385 846</b>	<b>385 846</b>	<b>450 834</b>	<b>734 951</b>
Dettes S/ Congés Payés	-	-	-	
Autres charges personnel à payer	-	-	-	
Dettes Organismes sociaux	-	-	-	
TVA à régulariser	42 530	42 530	46 152	518 143
TVA collectée	-	-	-	27 235
TVA S/ FAE & AAE	-	-	-	0
TVA à Payer	-	-	0	0
TVA Redressement fiscal	-	-	-	
<b>Sous total dettes fiscales et sociales</b>	<b>42 530</b>	<b>42 530</b>	<b>46 152</b>	<b>545 378</b>
Créditeurs divers	71	71	46 149	925 315
FSE, autres	152 429	152 429	152 429	
FUP	-	-	-	
autres	-	-	-	10 753
<b>Sous total autres dettes</b>	<b>152 500</b>	<b>152 500</b>	<b>198 578</b>	<b>936 068</b>

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord



## Bilan Actif

(Après affectation du résultat)

Ati..... Durée.....	31/12/2008 12 mois		31/12/2007 12 mois		NC	NC
	PF-10	PF-10	PF-10	PF-10		
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilitisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions brevets et droits similaires	40 407	6 806	43 103	4 111	47 214	47 214
Amort. Concessions brevets et droits sim	40 407	6 806	42 906	4 092	46 998	46 998
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
Compte courant immobilisations incorporelles						
Immobilitisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, Matériel et Out.	50 702	8 540	54 083	5 158	59 241	59 241
Amort. Installations techniques, Mat. et Out.	49 675	8 367	48 384	4 614	52 998	52 998
Autres immobilisations corporelles						
Amort. Autres immobilisations corporelles						
Immobilitisations corp. en cours						
Avances et acomptes						
Compte courant immobilisations corporelles						
Immobilitisations financières						
Participations						
Créances rattachées						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immob. financières	6 859	1 155	7 317	698	8 015	8 015
Compte courant immobilisations financières						
<b>TOTAL (A)</b>	<b>7 336</b>	<b>1 528</b>	<b>13 213</b>	<b>1 261</b>	<b>14 471</b>	<b>14 471</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Mandat OPCALIA						
Autres clients	144 650	24 364			29 973	29 973
Fournisseurs et comptes rattachés	8 277	1 138				
Personnel	12 703	2 140				
Etat						
Autres créances	1 486 211	128 321	370 687	31 021	401 708	401 708
Autres						
Opérations spéciales	86 432	99 003	3 836 210	57 610	3 893 820	3 893 820
Compte de liaison mandat						
Compte de liaison inter-activités	17 680					
Compte de liaison sur dévolution						
Valeurs mobilières de placement	1 062 720		349 936	50 776	400 712	400 712
Disponibilités	483 782	612 143	363 307	45 492	408 799	408 799
Charges constatées d'avance			6 104 451		6 104 451	6 104 451
Charges à répartir sur plusieurs exercices	216 514		7 395 886	911 654	8 779 565	8 779 565
Ecart de conversion actif						
<b>TOTAL (B)</b>	<b>320 626</b>	<b>11 470 872</b>	<b>18 420 577</b>	<b>1 097 599</b>	<b>20 020 171</b>	<b>20 020 171</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION ACTIF</b>						
Charges constatées d'avance	3 582	492	100	1 046	1 146	1 146
<b>TOTAL (C)</b>	<b>324 208</b>	<b>11 471 364</b>	<b>18 420 677</b>	<b>1 108 645</b>	<b>20 021 317</b>	<b>20 021 317</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>320 626</b>	<b>11 477 958</b>	<b>18 437 990</b>	<b>1 098 860</b>	<b>20 034 648</b>	<b>20 034 648</b>

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

## Bilan Passif (Après affectation du résultat)

Au.....	31/12/2008 12 mois		31/12/2007 12 mois		Mandat	PF-10	PF-10	Prof	PF-10	PF-10	Net	Net
	Durée.....											
<b>FONDS PROPRES</b>												
Fonds associatif												
Réserves												
Réserve affectée aux E.F.F.		479 078	20 569	499 647					611 629	65 198	676 827	
Autres												
Report à nouveau		3 066 939	246 820	3 313 759					2 095 007	260 793	2 355 800	
Résultat de l'exercice												
<b>SOUS-TOTAL SITUATION NETTE</b>		<b>3 546 017</b>	<b>267 389</b>	<b>3 813 406</b>					<b>2 706 636</b>	<b>325 991</b>	<b>3 032 627</b>	
Subvention d'investissements renouvelable												
Provisions												
Provisions pour risques et charges												
<b>TOTAL (1)</b>		<b>3 546 017</b>	<b>267 389</b>	<b>3 813 406</b>					<b>2 706 636</b>	<b>325 991</b>	<b>3 032 627</b>	
<b>DETTES (1)</b>												
Emprunt et dettes auprès des étab. de crédit		1 062 961		1 062 961					6 075 924		6 075 924	
Adhérents et comptes rattachés		6 273 472	477 588	6 760 330					5 426 841	293 915	5 720 756	
Avances et acomptes mandant OPCALIA		311 356		311 356								
Avances et acomptes autres clients												
Fournisseurs et comptes rattachés		385 846	64 988	450 834					603 750	131 201	734 951	
Dettes fiscales et sociales		42 530	3 622	46 152					541 839	3 539	545 378	
Autres dettes												
Transferts et excédents								101 287	778 592	56 189	936 068	
Autres dettes		152 500	46 078	198 578								
Compte de liaison collecte												
Compte de liaison mandat												
Compte de liaison inter-activités		9 107	8 571	17 679				400 712	8 678	1 087	400 712	
Compte courant immobilisations		5 525	692	6 217					2 291 530	286 937	2 578 467	
Compte de liaison sur dévolution												
<b>COMPTES DE REGULARISATION PASSIF</b>												
Produits constatés d'avance												
<b>TOTAL (2)</b>		<b>7 093 941</b>	<b>601 539</b>	<b>8 854 405</b>				<b>501 999</b>	<b>15 721 154</b>	<b>7 72 863</b>	<b>17 002 021</b>	
Ecarts de conversion Passif (1V)												
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>3 20 626</b>	<b>1 477 958</b>	<b>12 667 512</b>				<b>501 999</b>	<b>18 433 790</b>	<b>1 098 859</b>	<b>20 034 648</b>	
(1) dont à moins d'un an		320 625	6 868 580	7 791 144			501 999	9 651 230	772 868	10 926 097		
(2) dont concours bancaires, soldes créditeurs de banque		-	1 062 961	1 062 961				6 075 924		6 075 924		

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

## Compte de Résultat

All. Dés.	31/12/2008 12 mois		31/12/2007 12 mois		Total	Total
	Plan + 10	Plan - 10	Plan + 10	Plan - 10		
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>						
Subvention exploitation	-	-	545 788	60 643	-	606 431
Collecte des fonds de la formation professionnelle	-	-	8 828 582	580 569	-	9 419 151
Autres Produits (DIF et PP réaffectés)	10 881 599	508 543	2 595 410	74 184	-	2 669 594
Reprise aux provisions pour charges de formation	5 294 700	187 752	-	-	-	-
<b>TOTAL (1) - Produits de formation</b>	<b>16 176 300</b>	<b>696 295</b>	<b>13 969 700</b>	<b>2 539 827</b>	<b>16 507 524</b>	<b>17 047 356</b>
<b>CHARGES DE FORMATION</b>						
Observatoire Professionnalisation	-	-	-	-	-	-
Etudes et recherches	-	-	-	-	-	-
Coûts pédagogiques	4 496 409	481 161	4 977 569	546 169	-	5 246 042
Salaires et charges sociales	4 864 338	-	4 864 338	-	-	5 660 413
Transports - Hébergements et divers	354 232	4 448	31 131	-	-	31 131
Contrat d'orientation	-	-	-	-	-	-
Contrat d'adaptation	-	-	-	-	-	-
Contrat de qualification	-	-	-	-	-	-
Contrat de professionnalisation	-	-	-	-	-	-
Période de Professionnalisation	-	-	-	-	-	-
DIF	-	-	-	-	-	-
Formation Tuteurs et EFT	-	-	-	-	-	-
Financement des écoles de formation apprentis	-	-	-	-	-	-
Contribution FUP	-	-	-	-	-	-
Autres charges (DIF et PP réaffectés)	5 232 238	187 752	2 591 371	72 918	5 469 970	2 664 289
Partenariat régional et Pongefor	-	-	-	-	-	-
Information, sensibilisation et promotion	-	-	-	-	-	-
Donation aux provisions pour charges de formation	-	-	-	-	-	-
Transferts de fonds mutualisés	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL (2) - Charges de formation</b>	<b>14 997 237</b>	<b>675 341</b>	<b>10 982 788</b>	<b>619 087</b>	<b>15 670 579</b>	<b>11 601 875</b>
<b>RÉSULTAT DE FORMATION (1)-(2)</b>	<b>1 179 063</b>	<b>21 954</b>	<b>2 986 912</b>	<b>1 063 309</b>	<b>836 945</b>	<b>5 445 481</b>
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>						
ARFP	-	-	-	-	-	-
Messures d'accompagnement	-	-	587 812	11 991	-	609 803
Conventions PROF OPCALIA NATIONAL	-	-	587 522	175 806	-	777 903
Subventions FUP	97 149	13 352	-	16 575	-	114 076
Autres produits	3 496	589	86 037	11 175	1 066	98 278
Autres subventions	62 120	24 879	162 636,14	2 300	2 319	6 876
Produits divers	-	-	4 357	374	3 926	4 300
Transferts de charges	-	-	-	-	-	-
Autres produits divers de gestion courante	-	-	7 644	385	-	12 065
Reprise de Provision	1 707	222	-	-	-	-
<b>TOTAL (3) - Produits de fonctionnement</b>	<b>649 961</b>	<b>39 045</b>	<b>1 283 372</b>	<b>207 234</b>	<b>1 283 372</b>	<b>1 589 225</b>
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>						
Achats et autres charges externes	663 602	119 568	1 317 217	557 478	53 165	1 927 859
Impôts et taxes	3 443	535	4 391	231	222	6 931
Charges de personnel	-	-	-	-	-	-
Autres charges de gestion courante	3 791	589	2 783	141	141	4 393
Dotations aux aménagements et aux provisions	2 530	330	5 259	5 820	5 555	6 375
<b>TOTAL (4) - Charges de fonctionnement</b>	<b>673 366</b>	<b>121 023</b>	<b>1 324 391</b>	<b>587 085</b>	<b>54 082</b>	<b>1 945 588</b>
<b>RÉSULTAT D'ACTIVITE (1)+(3)-(2)+(4)</b>	<b>3 406</b>	<b>633 397</b>	<b>41 019</b>	<b>70 846</b>	<b>627 141</b>	<b>656 969</b>

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

## Compte de Résultat (suite)

Au..... Durée.....	31/12/2008 12 mois		31/12/2007 12 mois		Total	Alt/Prof	Plan + 10	Plan - 10	Plan + 10	Plan - 10	Total
	Mandat	Plan + 10	Plan - 10	Total							
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>											
Produits des V.M.P	-	202 753	-	202 753	202 753				159 694		159 694
Produits de participation	-	-	-	-	-				-		-
<b>TOTAL (5) - Produits financiers</b>	-	202 753	-	202 753	202 753				159 694		159 694
<b>CHARGES FINANCIERES</b>											
Charges d'intérêts	-	-	-	-	-				-		-
<b>TOTAL (6) - Charges financières</b>	-	-	-	-	-				-		-
<b>RESULTAT FINANCIER (5)-(6)</b>	-	202 753	-	202 753	202 753	-	159 694	-	159 694	-	159 694
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>											
Produits exceptionnels divers	3 406	3 230	444	7 079	7 079	41 019	1 832 661	177 069	2 050 749		2 050 749
Reprise de Provision	-	-	-	-	-				-		-
Transfert de charges	-	-	-	-	-				-		-
Autres	-	-	-	-	-				-		-
<b>TOTAL (7) - Produits exceptionnels</b>	3 406	3 230	444	7 079	7 079	41 019	1 832 661	177 069	2 050 749		2 050 749
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>											
Charges exceptionnelles	-	-	-	-	-		4 360	416	4 776		4 776
Dotations aux provisions pour risques	-	-	-	-	-				-		-
VNC des éléments d'actifs cédés	-	-	-	-	-				-		-
<b>TOTAL (8) - Charges exceptionnelles</b>	-	-	-	-	-		4 360	416	4 776		4 776
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (7)-(8)</b>	3 406	3 230	444	7 079	7 079	41 019	1 828 301	176 653	2 045 973		2 045 973
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (1)-(3)+(5)+(7)-(2)-(4)-(6)-(8)</b>	0	839 380	- 58 602	780 778	780 778	-	2 615 136	247 499	2 862 635		2 862 635
- A la réserve aux E.F.F.	0	479 078	20 569	499 647	499 647						
- Au report à nouveau		360 302	-79 171	281 131	281 131						

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

## ANNEXE

1 – FAITS CARACTERISTIQUES .....	8
2 – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES .....	9
3 – INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN.....	11
3.1 Immobilisations .....	11
3.2 Créances et Dettes.....	13
3.3 Provisions.....	17
3.4 Excédent à reverser.....	18
4 – INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT .....	19
4.1 RESULTAT DE FORMATION .....	19
4.2 COMPOSANTES DU RESULTAT DE FONCTIONNEMENT .....	21
4.3 Charges, Dotations aux Provisions Exceptionnelles .....	25
4.4 Produits exceptionnels et reprises de provisions.....	26
5 - ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DES FORMATIONS.....	27
6 – TABLEAU DE SUIVI DES E.F.F. ET D’AFFECTATION DU RESULTAT AU 31/12/2008 .....	28

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

## **1 – FAITS CARACTERISTIQUES**

- L'Organisme Paritaire Collecteur Agréé régional Nord Pas de Calais est une association régie par les dispositions de la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901. Il a été créé le 03 février 1995 et agréé par arrêté ministériel du 22 mars 1995
- Son objet social porte, conformément à l'article 11 de l'accord du 17 novembre 1994, sur l'application au niveau régional interprofessionnel, de l'article IX de l'avenant du 5 juillet 1994 à l'accord national interprofessionnel du 3 juillet 1991 relatif à la formation et au perfectionnement professionnel, modifié par les avenants du 8 novembre 1991 et du 8 janvier 1992.
- L'accord du 27 janvier 2006, modifiant l'accord du 17 novembre 1994, et confirmé par l'arrêté du 13 novembre 2006 modifiant l'arrêté du 22 mars 1995 portant agrément d'organismes collecteurs paritaires, a retiré à compter du 1er janvier 2007, l'agrément d'OPCALIA REGION au titre de son activité de collecte des fonds de la section professionnalisation.  
En conséquence, un acte de dévolution de l'activité professionnalisation a été établi en date du 31 mai 2007. Cette opération s'est traduit par le transfert, à l'organisme OPCALIA, de cette activité et de l'ensemble des postes d'actif relatifs à cette section avec pour contrepartie la prise en charge par ce même organisme de l'ensemble des postes du passif de l'activité professionnalisation. A ce titre, les présents comptes annuels ne présentent plus que les agréments Plan + 10 et Plan – 10, et une section « mandat » dans laquelle sont enregistrés les produits et les charges de fonctionnement d'OPCALIA REGION dans le cadre du mandat reçu d'OPCALIA aux fins de gérer les fonds de la section Professionnalisation.

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

## 2 – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes d'OPCALLIA Nord Pas de Calais ont été établis conformément au Plan Comptable Général, complété par l'avis du C.N.C. du 3 février 1993 relatif au plan comptable des Organismes Agréés par l'Etat aux fins de gestion paritaire des fonds de la formation professionnelle, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Indépendance des exercices,
- Permanence des méthodes,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les créances, dettes, charges et produits communs aux activités exercées par OPCALIA REGION à savoir :

- gestion des fonds des activités agréées (Plan +10 et Plan -10)
- gestion des fonds de la professionnalisation d'OPCALLIA en vertu du mandat reçu

ont été répartis par application des clés de répartition suivantes :

	31/12/2008	31/12/2007
Plan + 10	44,41%	33,45%
Plan - 10	7,48%	3,19%
Mandat	48,11%	63,36%

La détermination des clés de répartition présentées ci-dessus résulte de l'application d'une méthode déterminée par OPCALIA afin de calculer la part des frais de fonctionnement affectée à la section Professionnalisation. Cette part est calculée par observation de moyennes des collectes, décaissements et engagements de l'année écoulée, pondérées d'une répartition forfaitairement déterminée comme : 50% Professionnalisation, 40% Plan+10, 10% Plan-10.

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

Dans un souci de simplification, le bilan de la section mandat comprend :

A l'actif :

- \* Le compte autres créances correspondant à la partie développeurs Fup à recevoir pour 86 432
- \* La quote part de trésorerie fonctionnement soit 216 514

Au passif :

- \* une dette envers OPCALIA pour ...311 356 €.

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord



### 3 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

#### 3.1 IMMOBILISATIONS

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

Au.....		31/12/2008		
	Valeur Brute 31/12/2007	Acquisitions	Cessions	Valeur Brute 31/12/2008
Frais d'établissements	47 213			47 213
Autres immobilisations incorporelles	47 213	-	-	47 213
<b>Immobilisations incorporelles I</b>				
Terrains	-			-
Constructions	-			-
Installations techniques, Matériel et Out.	59 241			59 241
Autres immobilisations corporelles	-			-
Immobilisations corp.en cours	-			-
Avances et acomptes	-			-
<b>Immobilisations corporelles II</b>	59 241	-	-	59 241
Participations	-			-
Autres titres immobilisés	-			-
Prêts	-			-
Autres immob.financières	8 015			8 015
<b>Immobilisations financières III</b>	8 015	-	-	8 015
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	114 469	-	-	114 469

Aucune immobilisation décomposable d'un montant significatif n'a été identifiée.

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

En ce qui concerne les amortissements, les durées d'amortissements retenues sont celles prévues par le Plan Comptable Général. Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

	Amortissements 31/12/2007	Dotation	Reprise	Amortissements 31/12/2008
Frais d'établissements	46 998	215		47 213
Autres immobilisations incorporelles	46 998	215	-	47 213
<b>Immobilisations incorporelles I</b>				
Terrains				-
Constructions				-
Installations techniques, Matériel et Out.	52 998	5 043		58 042
Autres immobilisations corporelles				-
Immobilisations corp. en cours				-
Avances et acomptes				-
<b>Immobilisations corporelles II</b>	52 998	5 043	-	58 042
Participations	-		-	-
Autres titres immobilisés	-		-	-
Prêts	-		-	-
Autres immob. financières	-		-	-
<b>Immobilisations financières III</b>	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	99 996	5 259	-	105 255

Il est rappelé qu'au 31 décembre 2006, la préparation de la dévolution de l'activité professionnalisation a conduit OPCALIA REGION à constater dans des « comptes courants immobilisations » enregistrés au passif des sections Plan, la quote-part des valeurs nettes comptables des immobilisations de l'organisme affectée à l'activité professionnalisation.

Ces comptes courants ont été amortis, au titre de l'utilisation au cours de l'exercice 2008 des immobilisations correspondantes, selon le plan d'amortissement des actifs concernés.

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

Les échéances des dettes se présentent comme suit :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 2 ans maxi	1 062 961	1 062 961		
Emprunts et dettes financières divers	6 760 330	6 760 330		
Adhérents et comptes rattachés	311 356	311 356		
Clients avances et acomptes reçus	450 834	450 834		
Fournisseurs et comptes rattachés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et organismes sociaux				
Impôts	46 152	46 152		
TVA				
Dettes s/immos et comptes rattachés				
Groupe et associés	198 578	198 578		
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>8 830 210</b>	<b>8 830 210</b>		

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

**3.3 CONTRAT DE GESTION DES LIQUIDITES**

La trésorerie OPCALIA Nord Pas de Calais fait l'objet d'un contrat de Gestion des liquidités auprès de la Banque Scalbert Dupont et d'un contrat de Gestion des liquidités auprès de la Banque Populaire .

	Mandat	Plan +10	Plan - 10	Total	Total
<b>Sicav</b>		1 062 720	-	1 062 720,25	6 104 451
BANQUE POPULAIRE		1 062 720		1 062 720,25	3 056 453
BANQUE BSD				-	3 047 998

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire de Nord

3.4 PROVISIONS

Elles se détaillent comme suit :

Au.....	31/12/2008
---------	------------

	31/12/2007	Dotations	Reprises	Utilisation	31/12/2008
<b>Provisions</b>					
Provisions pour risques généraux					-
Provisions pour charges de formation					-
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	-	-	-	-	-

La répartition de ces provisions par activité est la suivante :

	Au.....	31/12/2008	31/12/2007	
	Durée.....	12 mois		
		PF +10	PF -10	Net
Provisions pour risques généraux		-	-	-
Provisions pour charges de formation		-	-	-
<b>TOTAL</b>		-	-	-

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

**3.5 EXCEDENT A REVERSER**

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

	PF+10
<b>Charges totales</b>	<b>10 436 166</b>
Charges de formation	9 714 999
Charges de fonctionnement	721 167
Charges financières	-
Charges exceptionnelles	-
<b>Total Trésorerie</b>	<b>474 435</b>
<b>Excédent à reverser</b>	<b>Néant</b>

	PF-10
<b>Charges totales</b>	<b>606 302</b>
Charges de formation	485 609
Charges de fonctionnement	120 693
Charges financières	-
Charges exceptionnelles	-
<b>Total Trésorerie</b>	<b>603 571</b>
<b>Excédent à reverser</b>	<b>Néant</b>

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

## 4 – INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

## 4.1 RESULTAT DE FORMATION

## 4.1.1 Produits de formation

- La répartition de ces produits est la suivante :

Au.....	31/12/2008 12 mois		31/12/2007 12 mois		
Durée.....	Mandat	Plan +10	Plan - 10	Total	Total
<b>Produits de formation</b>	-	<b>16 176 300</b>	<b>696 275</b>	<b>16 872 574</b>	<b>10 025 582</b>
Collecte Professionnalisation		10 881 599		10 881 599	8 828 582
Collecte Plan +10			508 543	508 543	590 569
Collecte Plan - 10			<b>508 543</b>	<b>11 390 142</b>	<b>9 419 151</b>
Autres Produits (DIF et PP refacturés)		5 294 700	187 732	5 482 432	2 669 593
Subventions	0,00	0,00	0,00	0,00	606 431
Reprise de provisions s/ charges de formation					
<b>sous total 2</b>	-	<b>5 294 700</b>	<b>187 732</b>	<b>5 482 432</b>	<b>606 431</b>

Le détail du poste de subventions est le suivant : Néant

## 4.1.2 Charges de formation

- Les charges de formation sont composées :
  - des charges relatives aux actions de formations réalisées et payées au cours de l'année 2008.
  - des charges provisionnées à la clôture et relatives aux actions de formation réalisées mais non réglées au 31/12/2008. Ces charges ont été comptabilisées sur la base d'une répartition des heures, prorata temporis sur la durée de la formation.

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

• Dans les charges de formation figurent les actions de formation DIF (Droit Individuel à la Formation) et PP (Période de Professionnalisation) dont le financement est assuré à la fois par les fonds du Plan et par les fonds de la Professionnalisation géré par OPCALIA REGION pour le compte d'OPCALIA en vertu du mandat reçu.

A ce titre OPCALIA REGION reçoit une facturation globale (tous dispositifs confondus) en provenance des organismes de formation et/ou des entreprises adhérentes. Dès lors OPCALIA REGION refacture OPCALIA de la quote-part de ces formations financées par la section Professionnalisation. Ces deux opérations sont constatées dans la comptabilité d'OPCALIA REGION dans des comptes de charges et de produits distincts.

	31/12/2008 12 mois		31/12/2007 12 mois		
	Mandat	Plan +10	Plan -10	Total	Total
<b>Charges de formation</b>	-	14 997 237	6 73 341	15 670 577	11 601 875
Observatoire Professionnalisation				-	
Etudes et Recherches			481 161	4 977 569	5 246 042
Coût pédagogique		4 496 409		4 864 358	3 660 413
Salaires et charges sociales		4 864 358		329 987	31 131
Transport et hébergement		329 987		28 693	
Divers		24 245	4 448		
Contrats de Qualification				-	
Contrats d'Adaptation				-	
Contrats d'Orientation				-	
Contrats de Professionnalisation				-	
Période de Professionnalisation				-	
DIF				-	
Formation FSE				-	
Formation des Tuteurs				-	
Fonds CFA				-	
Contribution FUP				-	
Autres charges (DIF et PP refacturés)		5 282 238	187 732	5 469 970	2 664 289
Dotation aux provision pour charges de formation				-	
Transferts de Fonds Mutualisés				-	

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord



## **4.2 COMPOSANTES DU RESULTAT DE FONCTIONNEMENT**

Le résultat de fonctionnement regroupe l'ensemble des charges et produits liés au moyen mis en œuvre par l'organisme pour assurer son fonctionnement dans le cadre :

- de la gestion de ses activités agréées (Plan +10 et Plan -10),
- de la gestion des fonds de la professionnalisation d'OPCALIA en vertu du mandat reçu

Ainsi, le compte de résultat présente, outre les sections Plan +10 et Plan -10, les éléments de la section « Mandat », qui regroupe l'ensemble des charges et produits de fonctionnement de l'activité de mandataire d'OPCALIA Nord Pas Calais.

Les produits et charges de fonctionnement sont répartis en fonction de clés de répartition présentées au § 2. des présents comptes annuels.

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

4.2.1 Produits de fonctionnement

Au.....	31/12/2008	31/12/2007
Durée.....	12 mois	12 mois

	Mandat	Plan +10	Plan - 10	Total	Total
<b>Produits de fonctionnement</b>	<b>669 961</b>	<b>177 901</b>	<b>39 043</b>	<b>886 904</b>	<b>1 509 225</b>
Mesures d'accompagnement	-	-	-	499 896	609 803
Conventions PROF/OPCALIA	499 896	-	-	212 953	777 903
Subvention FUP	102 452	97 149	13 352	7 872	-
Autres Produits	3 787	3 496	589	162 636	-
Autres subventions	62 120	75 637	24 879	-	98 277
Produits divers	-	-	-	-	6 876
Mise à disposition du personnel	-	-	-	-	-
Transfert de Charges divers	-	-	-	-	-
Transfert de Charges Etudes & Rech	-	-	-	-	-
Transfert de Charges Dotations aux immo	-	1 619	222	3 548	4 301
Autres produits divers de gestion courante	1 707	-	-	-	12 065

Les autres subventions se répartissent comme suit :

- ... Adec 80 296,16...€
  - ... Accompagnement technique : 30 105,87...€
  - ... Projet Adèle 46 372,98 €
  - ... Divers : 5 861,13...€
- 162 636,14 €

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

4.2.2 Charges de fonctionnement

Au.....	31/12/2008	31/12/2007		
Durée.....	12 mois	12 mois		
<b>Charges de fonctionnement</b>	<b>Plan 10 723 566</b>	<b>Plan 10 321 023</b>	<b>Total 1 517 956</b>	<b>Total 1 945 554</b>
Autres achats et charges externes	663 602	714 489	1 497 659,22	1 927 856
Fournitures non stockables	1 893	1 748	294	3 935
Petit équipement	-	-	-	-
Fournitures administratives	5 110	4 717	794	11 139
Carburant	-	-	-	-
Sous-traitance divers	20 568	18 986	3 198	40 097
Locations immobilières	-	-	-	-
Locations matériel	-	-	-	-
Location véhicules	-	-	-	-
Locations diverses	-	-	-	-
Charges locatives	5 379	4 966	836	6 914
Entretien et maintenance locaux	2 249	2 076	350	5 469
Entretien véhicules	-	-	-	-
Entretien divers	4 124	3 807	641	9 693
Assurances	1 039	959	162	2 262
Etudes et recherches	-	-	-	-
Documentation	838	774	130	579
Colloques et séminaires	-	-	-	-
Honoraires	11 020	10 172	1 713	22 906
Honoraires OPCALIA NATIONAL	20 837	20 837	2 863	64 102
Annonces et insertions	4 903	4 526	762	26 438
Dons et cadeaux	-	-	-	-
Déplacement	-	-	-	-
Frais administrateurs	451	416	70	206
Réception	-	-	-	-
Affranchissement	-	-	-	-
Téléphone	322	297	50	538
Internet	1 673	1 544	260	1 800
Coissions	-	-	-	-
Frais bancaires	-	48 624	6 681	55 304
Frais de fonctionnement du Paritarisme	-	-	-	-
<i>Au niveau national</i>	16 231	16 231	3 425	19 656
<i>Au niveau régional</i>	16 231	16 231	3 425	19 318
Frais de fonctionnement AREP	604 032	557 578	93 913	1 647 552
Au.....	31/12/2008	31/12/2007		
Durée.....	12 mois	12 mois		
<b>Impôts et taxes</b>	<b>Plan 10 3 443</b>	<b>Plan 10 3 178</b>	<b>Total 7 157</b>	<b>Total 6 931</b>
Charges de personnel	-	-	-	-
Salaires bruts	-	-	-	-
Charges sociales	-	-	-	-
Autres charges de personnel	-	-	-	-
Autres charges de gestion courante	3 791	3 500	589	4 393
Dotations aux amortissements et provisions	2 530	2 399	330	6 374
Donation aux provisions	-	-	-	-
Donation aux amortissements	2 530	2 399	330	6 374

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

Au regard des limites réglementaires prévues à l'arrêté du 4 janvier 1996, les charges de fonctionnement de l'organisme se présente comme suit :

	Plan +10	Plan - 10	Total
Collecte	10 881 599	508 543	11 390 142
	6,90%	35 089	785 920
Charges de formation	9 702 536	485 609	10 188 145
	5%	24 280	509 407
<b>Limites réglementaires (A)</b>	<b>1 235 957</b>	<b>59 370</b>	<b>1 295 327</b>
Charges de fonctionnement	723 566	121 023	844 589
Produits de fonctionnement	177 901	39 043	216 944
<b>Charges de fonctionnement nettes des produits (B)</b>	<b>545 666</b>	<b>81 980</b>	<b>627 646</b>
<b>% par rapport aux limites (B) / (A)</b>	<b>44,1%</b>	<b>138,1%</b>	<b>48,5%</b>

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

**4.3 CHARGES, DOTATIONS AUX PROVISIONS EXCEPTIONNELLES**

Elles se décomposent comme suit :

Néant

Au.....	31/12/2008	31/12/2007
Durée.....	12 mois	12 mois

	Mandat	Plan +10	Plan - 10	Total
Charges exceptionnelles	-	-	-	4 776
VNC Eléments actifs cédés	-	-	-	
Autres charges exceptionnelles	-	-	-	4 776

Au.....	31/12/2008	31/12/2007
Durée.....	12 mois	12 mois

	Mandat	Plan +10	Plan - 10	Total
Dotations provisions exceptionnelles	-	-	-	-
Provision risque généraux	-	-	-	-
Provision pour charges	-	-	-	-

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

**4.4 PRODUITS EXCEPTIONNELS ET REPRISES DE PROVISIONS**

Au.....	31/12/2008	31/12/2007		
Durée.....	12 mois	12 mois		
<b>Mandat</b>	<b>Plan +10</b>	<b>Plan -10</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>
Produits exceptionnels	3 230	444	7 079	2 050 749
Divers	3 230	444	7 079	2 050 749
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>16 382 283</b>	<b>696 718</b>	<b>17 082 407</b>	<b>12 236 025</b>

**4.5 REMUNERATION**

Aucune rémunération n'est versée par Opcalia

### 5 - ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DES FORMATIONS

- Le tableau ci-après présente le suivi des E.F.F. pour les exercices à venir (2009, 2010 et 2011).

	2009		2010		2011		
Activités	Plan + 10	Plan - 10	Plan + 10	Plan - 10	Plan + 10	Plan - 10	TOTAL
Engagements frais pédagogiques	143 104	20 569	1 364				165 037
Engagements Salaires et charges	318 521		16 089				334 610
<b>Total</b>	<b>461 625</b>	<b>20 569</b>	<b>17 453</b>				<b>499 647</b>

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord

## 6 – TABLEAU DE SUIVI DES E.F.F. ET D'AFFECTION DU RESULTAT AU 31/12/2008

Activité Agréée	Plan - 10	Plan - 10	TOTAL
Suivi Financier			
<b>I - Evolution des E.F.F. au cours de l'exercice</b>			
Réserve E.F.F. au début de l'exercice	611 630	65 198	676 828
Reprises des fonds affectés aux réserves :			
- au titre des réalisations	611 630	65 198	676 828
- au titre des annulations	-	-	-
Solde réserve E.F.F. avant affectation du résultat de l'exercice	-	-	-
E.F.F. de l'exercice évalués à la clôture de l'exercice	479 078	20 569	499 647
<b>A - Montant des E.F.F. restant à réaliser au 31 décembre</b>	<b>479 078</b>	<b>20 569</b>	<b>499 647</b>
<b>II - Analyse du résultat</b>			
Report à nouveau au début de l'exercice	2 095 007	260 793	2 355 800
Reprises au report à nouveau			
- des E.F.F. antérieur réalisés	611 630	65 198	676 828
- des E.F.F. annulés			
Résultat comptable de l'exercice	839 380	58 602	780 778
<b>B - Montant disponible à affecter</b>	<b>3 546 017</b>	<b>267 389</b>	<b>3 813 406</b>
<b>III - Affectation du montant disponible</b>			
- A la réserve aux E.F.F.	479 078	20 569	499 647
- Au report à nouveau	3 066 939	246 820	3 313 759
<b>IV - E.F.F. hors bilan à la clôture de l'exercice</b>			
- E.F.F. couverts par la réserve	479 078	20 569	499 647
- non couverts par les réserves	-	-	-
<b>TOTAL DES E.F.F. DE L'ORGANISME</b>	<b>479 078</b>	<b>20 569</b>	<b>499 647</b>

Visa pour  
authentification  
Fiduciaire du Nord