



KPMG Entreprises  
Grand Lille  
159 Avenue de la Marne  
BP 5039  
59705 Marcq en Baroeul  
France

Téléphone : +33 (0)03 20 20 65 00  
Télécopie : +33 (0)03 20 20 66 70  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

---

## Association Opcalia Région Nord Pas-de-Calais

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009  
Association Opcalia Région Nord Pas-de-Calais  
96, rue Nationale 59000 Lille  
*Ce rapport contient 33 pages*  
Référence : JC/EC

KPMG S.A.,  
société française membre du réseau KPMG  
constitué de cabinets indépendants adhérents de  
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise  
comptable et de commissariat  
aux comptes à directoire et  
conseil de surveillance.  
Inscrite au Tableau de l'Ordre  
à Paris sous le n° 14-30080101  
et à la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes  
de Versailles.

Siège social :  
KPMG S.A.  
Immeuble Le Palatin  
3 cours du Triangle  
92939 Paris La Défense Cedex  
Capital : 6 497 100 €.   
Code APE 6920Z  
775 726 417 R.C.S. Nanterre  
TVA Union Européenne  
FR 77 775 726 417



**KPMG Entreprises**  
**Grand Lille**  
159 Avenue de la Marne  
BP 5039  
59705 Marcq en Baroeul  
France

Téléphone : +33 (0)03 20 20 65 00  
Télécopie : +33 (0)03 20 20 66 70  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

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

Siège social : 96, rue Nationale 59000 Lille

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

Exercice clos le 31 décembre 2009

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 2009, 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.

## 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 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 2009, 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.

## 3 Vérifications et informations spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport 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 19 mai 2010

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.



Eric Delebarre  
Associé

*OPCALLIA Nord Pas de Calais*

-----  
*96 rue Nationale*  
59 000 LILLE

*Comptes annuels*  
*au 31 décembre 2009*

-----

## Sommaire

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

## Bilan Actif

(Après affectation du résultat)

Autres... Durée...	31/12/2009		31/12/2008	
	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et développement	41 383	5 830	47 213	47 213
Concessions brevets et droits similaires	5 830	41 383	47 213	47 213
Amort. Concessions brevets et droits similaires	-	-	-	-
Fonds commercial	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Amort. autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Terrains	-	-	-	-
Constructions	51 926	7 315	59 241	8 540
Installations techniques, Matériel et Out.	51 926	7 315	59 241	8 540
Amort. Installations techniques, Mat. et Out.	-	-	-	59 242
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	58 042
Amort. Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations corp. en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Compte courant immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières				
Participations	-	-	-	-
Créances rattachées	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	36 589	2 337	18 926	1 155
Autres immob. financières	-	-	-	8 014
Compte courant immobilisations financières	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>141 176</b>	<b>19 888</b>	<b>161 065</b>	<b>169 014</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>5 365</b>	<b>756</b>	<b>6 121</b>	<b>24 364</b>
Mandat OPCALIA	-	-	-	1 138
Autres clients	-	-	-	2 140
Fournisseurs et comptes rattachés	-	-	-	-
Personnel	4 137	90 714	1 379 161	128 321
Etat	-	-	-	-
Autres créances	1 284 309	49 753	5 295 072	99 003
Autres	-	-	-	17 680
Compte de liaison mandat	336 597	336 597	-	-
Compte de liaison inter-activités	-	-	-	-
Compte de liaison sur dévolution	-	37	-	1 062 720
Valeurs mobilières de placement	262	651 125	5 792 708	612 143
Disponibilités	5 141 583	-	216 514	483 782
<b>COMPTES DE REGULARISATION ACTIF</b>				
Charges constatées d'avance	19 790	2 788	32 577	492
<b>TOTAL</b>	<b>1 417 966</b>	<b>1 032 966</b>	<b>1 417 966</b>	<b>1 417 966</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices	-	-	-	-
Ecart de conversion actif	-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 417 966</b>	<b>1 032 966</b>	<b>1 417 966</b>	<b>1 417 966</b>

Vise pour  
authentification  
KPMG S.A.

## Bilan Passif (Après affectation du résultat)

AN Date	31/12/2009 12 mois		31/12/2008 12 mois	
	Mandat	P.E.O	Mandat	P.E.O
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatif				
Réserves				
Réserve affectée aux E.F.E.		36 148	719 350	20 569
Autres		683 442		499 647
Report à nouveau		3 448 941	3 614 020	3 313 759
Résultat de l'exercice				
<b>SOUS-TOTAL SITUATION NETTE</b>		<b>4 132 531</b>	<b>7 351 370</b>	<b>7 677 975</b>
Provisions	4 133	4 160	8 830	-
Provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL (1)</b>	<b>4 137</b>	<b>4 164</b>	<b>7 342 540</b>	<b>7 677 975</b>
<b>DETTES (1)</b>				
Emprunt et dettes auprès des élab. de crédit				
Adhérents et comptes rattachés				
Avances et acomptes mandant OPCALLIA	336 601	316 209	7 125 020	477 588
Avances et acomptes autres clients			336 601	311 356
Fournisseurs et comptes rattachés		52 858	428 073	64 988
Dettes fiscales et sociales		2 180	89 020	3 622
Autres dettes				
Transferts et excédents				
Autres dettes		43 801	354 724	46 078
Compte de liaison mandat				
Compte de liaison inter-activités		164 983	336 597	8 571
Compte courant immobilisations				692
Compte de liaison sur dévolution				
<b>COMPTES DE REGULARISATION PASSIF</b>				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (2)</b>	<b>336 601</b>	<b>589 032</b>	<b>8 670 035</b>	<b>601 539</b>
Ecrits de conversion Passif (1Y)				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>336 601</b>	<b>589 032</b>	<b>8 670 035</b>	<b>601 539</b>
(1) Mont à moins d'un an				
(2) Mont au-delà d'un an				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>336 601</b>	<b>589 032</b>	<b>8 670 035</b>	<b>601 539</b>

Visa pour  
authentification  
KPMG S.A.

## Compte de Résultat

Années	31/12/2009 12 mois		31/12/2008 12 mois		Total	Mandat	Plan + 10	Plan - 10	Total	Mandat	Plan + 10	Plan - 10	Total
	Mandat	Plan + 10	Plan - 10	Total									
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>													
Subvention exploitation		262 886	37 034	299 921							10 881 599	508 543	11 390 142
Subventions		8 616 235	514 689	9 130 923							4 864 358	187 732	5 052 090
Collecte des fonds de la formation professionnelle		2 703 652	115 609	2 819 261									
Autres Produits (DIF et PP refacturés)		-	-	-									
Transferts de fonds mutualisés d'autres organismes		-	-	-									
Reprise aux provisions pour charges de formation		-	-	-									
<b>TOTAL (1) - Produits de formation</b>		<b>11 582 773</b>	<b>667 331</b>	<b>12 250 104</b>							<b>16 745 956</b>	<b>696 275</b>	<b>17 442 231</b>
<b>CHARGES DE FORMATION</b>													
Etudes et recherches		3 350 008	505 673	3 855 681							4 496 409	481 161	4 977 570
Coûts pédagogiques		3 796 573	-	3 796 573							4 864 358	4 448	4 868 801
Salaires et charges sociales		368 356	30 019	398 375							354 232	4 448	358 680
Transports - Hébergements et divers		213 091	115 609	328 700							5 282 238	187 732	5 469 970
Dépenses ISE		2 703 252	-	2 703 252									
Autres charges (DIF et PP refacturés)		-	-	-									
Formation Projet		-	-	-									
Dotations aux provisions pour charges de formation		-	-	-									
Transferts de fonds mutualisés		-	-	-									
<b>TOTAL (2) - Charges de formation</b>		<b>10 451 281</b>	<b>631 301</b>	<b>11 082 582</b>							<b>14 643 237</b>	<b>633 341</b>	<b>15 276 578</b>
<b>RÉSULTAT DE FORMATION (1)-(2)</b>		<b>1 131 492</b>	<b>36 030</b>	<b>1 167 523</b>							<b>1 179 062</b>	<b>22 934</b>	<b>1 201 996</b>
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>													
ARFP		-	-	-									
Mesures d'accompagnement		-	-	-							499 896	-	499 896
Conventions PROF OPCALIA NATIONAL		542 892	-	542 892									
Projets		78 538	-	78 538							102 452	13 352	212 953
Autres subventions		11 578	2 577	14 155							75 637	24 879	162 636
Produits divers		377	53	430							3 456	589	7 872
Transferts de charges		-	-	-									
Autres produits divers de gestion courante		-	-	-							1 619	222	3 548
Reprise de Provision		-	-	-									
<b>TOTAL (3) - Produits de fonctionnement</b>		<b>633 385</b>	<b>2 651</b>	<b>656 036</b>							<b>1 779 061</b>	<b>39 042</b>	<b>1 818 103</b>
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>													
Achats et autres charges externes		624 326	86 636	710 962							714 489	119 568	834 057
Impôts et taxes		1 523	216	1 739							3 178	535	3 713
Charges de personnel		-	-	-									
Autres charges de gestion courante		1 667	236	1 903							3 500	589	4 089
Dotations aux amortissements et aux provisions		4 692	665	5 357							2 399	330	2 729
<b>TOTAL (4) - Charges de fonctionnement</b>		<b>632 208</b>	<b>87 753</b>	<b>719 961</b>							<b>723 566</b>	<b>121 022</b>	<b>841 588</b>
<b>RÉSULTAT D'ACTIVITE (1)+(3)-(2)-(4)</b>		<b>1 177</b>	<b>- 69 092</b>	<b>1 107 905</b>							<b>633 397</b>	<b>- 59 046</b>	<b>574 351</b>

Visa pour  
authentification  
KPMG S.A.



## Compte de Résultat (suite)

Année Durée	31/12/2009 12 mois		31/12/2008 12 mois					
	Mandat	Plan + 10	Plan - 10	Total	Mandat	Plan + 10	Plan - 10	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>								
Produits des V.M.P		21 987	3 097	25 084		202 753		202 753
Produits de participation		-	-	-		-		-
<b>TOTAL (5) - Produits financiers</b>		21 987	3 097	25 084		202 753		202 753
<b>CHARGES FINANCIERES</b>								
Charges d'intérêts		-	-	-		-		-
<b>TOTAL (6) - Charges financières</b>		-	-	-		-		-
<b>RESULTAT FINANCIER (5)-(6)</b>		21 987	3 097	25 084		202 753		202 753
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>								
Produits exceptionnels divers	214	216	30	460	3 406	3 230	444	7 080
Reprise de Provision		-	-	-		-		-
Transfert de charges		-	-	-		-		-
Autres		214	30	460	3 406	3 230	444	7 080
<b>TOTAL (7) - Produits exceptionnels</b>		214	30	460		-		-
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>								
Charges exceptionnelles	1 392	1 401	197	2 989		-		-
Dotations aux provisions pour risques		-	-	-		-		-
VNC des éléments d'actif cédés		-	-	-		-		-
<b>TOTAL (8) - Charges exceptionnelles</b>		1 392	197	2 989		-		-
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (7)-(8)</b>		1 177	167	2 629	3 406	3 230	444	7 080
Participation des salariés aux résultats		-	-	-		-		-
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (1)-(3)+(5)+(7)-(2)-(4)-(6)-(8)</b>		586 366	66 162	520 204	0	839 380	- 58 602	780 778
- A la réserve aux E.F.F.		204 364	15 579	219 943				
- Au report à nouveau		382 002	-81 741	300 261				

## 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 SICAV .....	17
3.4 Provisions.....	18
3.5 Excédent à reverser.....	19
4 – INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT .....	21
4.1 RESULTAT DE FORMATION .....	21
4.2 COMPOSANTES DU RESULTAT DE FONCTIONNEMENT .....	23
4.3 Charges, Dotations aux Provisions Exceptionnelles.....	27
4.4 Produits exceptionnels et reprises de provisions.....	27
5 – ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DES FORMATIONS.....	28
6 – TABLEAU DE SUIVI DES E.F.F. ET D’AFFECTATION DU RESULTAT AU 31/12/2009 .....	29
7 – AUTRES INFORMATIONS : .....	30

## 1 – FAITS CARACTERISTIQUES

- L'Organisme Paritaire Collecteur Agréé OPCALLIA Région est une association régie par les dispositions de la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901. Il a été créé le 3 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'OPCALLIA Région 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 OPCALLIA, 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'OPCALLIA Région dans le cadre du mandat reçu d'OPCALLIA aux fins de gérer les fonds de la section Professionnalisation.

## 2 – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes d'OPCALIA Région 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 Région à savoir :

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

ont été répartis par application des clés de répartition suivantes :

	31/12/2009	31/12/2008
Plan + 10	46,85%	44,41%
Plan - 10	6,60%	7,48%
Mandat	46,55%	48,11%

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 (y compris variation des charges à payer) et engagements de l'année écoulée, pondérées d'une répartition forfaitairement déterminée comme suit : 50% Professionnalisation, 40% Plan+10, 10% Plan-10.

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

A l'actif :

- \* un « compte de liaison inter activité » correspondant à la création de la section mandat sur les sections Plan pour 336 597 €
- \* un « une créance sur le trésor public correspondant à la tva sur Avoir à établir pour 4 137 €

Au passif :

- \* une provision pour risque de 4 133 € concernant le dépôt de garantie des locaux de Villeneuve d'Ascq.
- \* une dette envers OPCALIA pour 336 601 €.

3 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

3.1 IMMOBILISATIONS

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

Au.....	31/12/2009			
	Valeur Brute 31/12/2008	Acquisitions	Cessions	Valeur Brute 31/12/2009
Frais d'établissements	47 213			47 213
Autres immobilisations incorporelles	-			-
Immobilisations incorp. en cours	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	10 911		18 926
<b>Immobilisations financières III</b>	8 015	10 911		18 926
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	114 469	10 911		125 380

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

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 :

Au.....		31/12/2009			
		Amortissements 31/12/2008	Dotations	Reprises	Amortissements 31/12/2009
Frais d'établissements					-
Autres immobilisations incorporelles		47 213			47 213
<b>Immobilisations incorporelles I</b>		<b>47 213</b>			<b>47 213</b>
Terrains					-
Constructions					-
Installations techniques, Matériel et Out.		58 042	1 199		59 241
Autres immobilisations corporelles					-
Immobilisations corp en cours					-
Avances et acomptes					-
<b>Immobilisations corporelles II</b>		<b>58 042</b>	<b>1 199</b>		<b>59 241</b>
Participations					-
Autres titres immobilisés					-
Prêts					-
Autres immob. financières					-
<b>Immobilisations financières III</b>					
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>		<b>105 255</b>	<b>1 199</b>		<b>106 454</b>

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 2009 des immobilisations correspondantes, selon le plan d'amortissement des actifs concernés.





3.2.2 Dettes

All. Durée	31/12/2009 12 mois		31/12/2008 12 mois	
	Plan 10	Total	Plan 10	Total
<b>Dettes</b>				
<i>Emprunt et dettes auprès des étab. de crédit</i>				
Fournisseurs - Formations à Payer	-	-	10 484	137 603
Fournisseurs - FNP PF +10	127 119	6 681 383	305 725	6 681 383
Fournisseurs - FNP PF -10	309	309	309	477 588
Collecte à reverser	6 808 811	7 125 020	316 209	9 269
<i>Sous total Adhérents &amp; comptes rattachés</i>				
<i>AAE</i>				
<i>Avances et acomptes autres clients</i>				
<i>Avances et acomptes Opcalia</i>	336 601	336 601	-	311 356
Fournisseurs - Fonctionnement	169 149	192 977	23 829	438 867
Fournisseurs - ARFP	179 700	205 015	25 315	
Fournisseurs - Immobilisations	-	-	-	
Fournisseurs - FNP Fonctionnement	26 366	30 080	3 714	11 967
Fournisseurs - FNP ARFP	-	-	-	
<i>Sous total Fournisseurs &amp; comptes rattachés</i>				
Primes à payer	375 215	428 073	52 858	450 834
Autres charges personnel à payer	-	-	-	-
Dettes Organismes sociaux	-	-	-	-
TVA à Payer	-	-	-	-
TVA Deducible Immo	-	-	-	-
TVA S/Autres biens et services	56 845	57 229	384	46 152
TVA à régulariser	-	-	-	-
TVA collectée S/fonctionnement	29 996	31 792	1 796	
TVA collectée autre	-	-	-	-
TVA S/ Produits à Recevoir	-	-	-	-
TVA S/ FAE	-	-	-	-
TVA S/ AAR	-	-	-	-
Charges fiscales sur salaires	-	-	-	-
<i>Sous total dettes fiscales et sociales</i>				
Charges à payer	86 841	89 020	2 180	46 152
Créditeurs divers	6 136	7 000	864	46 149
Préciput	132	151	19	
Subventions perçues d'avance	304 655	347 573	42 918	152 429
Subventions à reverser	-	-	-	-
Excédents à reverser	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
<i>Sous total autres dettes</i>				
	310 922	354 724	43 801	198 578

Le poste créditeurs divers (151 €) concerne :

- Compte courant ARFP pour 151 €,

Le poste Subventions à reverser (347 573€) se décompose comme suit :

- Projet FSE 2000 2006 21 396 €,
- Projet ADEC 238 183 €,
- Projet FSE COMPACTIVE 33 756 €,
- Projet FSE TPE PME 54 238 €,

Les échéances des dettes se présentent comme suit :

	Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 2 ans maxi				
Emprunts et dettes financières divers				
Adhérents et comptes rattachés	7 125 020	7 125 020		
Clients avances et acomptes reçus	336 601	336 601		
Fournisseurs et comptes rattachés	428 073	428 073		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et organismes sociaux				
Autres charges fiscales	89 020	89 020		
TVA				
Compte courant immobilisations				
Comptes de liaison				
Autres dettes	354 724	354 724		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (H1#1)</b>	<b>8 333 438</b>	<b>8 333 438</b>		



3.4 PROVISIONS

Elles se détaillent comme suit :

Au.....	31/12/2009				
Provisions	31/12/2008	Dotations	Reprises	Utilisation	31/12/2009
Provisions pour risques généraux		8 880			8 880
Provisions pour charges de formation					-
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>		<b>8 880</b>			<b>8 880</b>

Ce poste comprend la provisions destinées à couvrir :

- Le Risque de non récupération du dépôt de garantie concernant les locaux du 102 rue de Lannoy à Villeneuve d'Ascq.

La répartition de cette provision par activité est la suivante :

Au.....	31/12/2009			
Durée.....	Mandat	PF+10	PF-10	Net
Provisions pour risques généraux	4 133	4 160	586	8 880
Provisions pour charges de formation				-
<b>TOTAL</b>	<b>4 133</b>	<b>4 160</b>	<b>586</b>	<b>8 880</b>

**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>8 116 218</b>
Charges de formation	7 514 938
Charges de fonctionnement	599 880
Charges financières	-
Charges exceptionnelles	1 401
<b>Total Trésorerie</b>	<b>4 970 231</b>
<b>Excédent à reverser</b>	<b>-</b>

	PF-10
<b>Charges totales</b>	<b>592 958</b>
Charges de formation	505 673
Charges de fonctionnement	87 088
Charges financières	-
Charges exceptionnelles	197
<b>Total Trésorerie</b>	<b>486 179</b>
<b>Excédent à reverser</b>	<b>-</b>

## 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..... Durée.....	31/12/2009 12 mois		31/12/2008 12 mois	
	Mandat	Plan -10	Plan -10	Total
<b>Produits de formation</b>		6 582 714	667 591	12 250 105
Collecte Plan +10		8 616 235		8 616 235
Collecte Plan - 10 sous total 1	-	8 616 235	514 689	514 689
Autres Produits (DIF et PP refacturés)		2 703 652	115 609	9 130 923
Subventions		262 886	37 034	2 819 261
Transfert fonds mutualisés				299 921
Reprise de provisions s/ charges de formation sous total 2	-	2 966 539	152 643	-
				3 119 181
				16 872 574

Le détail du poste de subventions (299 921 €) est le suivant :

- Subventions FSE 99 106€
- Subventions ADEC 86 607 €
- Subventions ADELE 114 206 €

## 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 2009.
- des charges provisionnées à la clôture et relatives aux actions de formation réalisées mais non réglées au 31/12/2009. Ces charges ont été comptabilisées sur la base d'une répartition des heures, prorata temporis sur la durée de la formation.

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

Art. Durée.	31/12/2009 12 mois			31/12/2008 12 mois		
	Mandat	Plan 510 10 231 281	Plan 10 651 301	Total 11 082 582	Total 15 670 577	Total
Charges de formation						
Etudes et Recherches formation		3 350 008	505 673	3 855 681	4 977 569	
Coût pédagogique		3 796 573		3 796 573	4 864 338	
Salaires et charges sociales		368 356		368 356	329 987	
Transport et hébergement					28 693	
Divers		213 091	30 019	243 110		
Dépenses FSE		2 703 252	115 609	2 818 861	5 469 970	
Autres charges (DIF et PP refacturés)						
Formation Projet						
Formation Projet						
Dotation aux provisions pour charges de formation						
Transferts de Fonds Mutualisés						

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

Le résultat de fonctionnement regroupe l'ensemble des charges et produits liés au moyens 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 de 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 de Calais :

4.2.1 Produits de fonctionnement

Aut.....	31/12/2009 12 mois	31/12/2008 12 mois			
Durée.....					
<b>Produits de fonctionnement</b>	<b>Mandat</b>	<b>Plan 10</b>	<b>Plan 10</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>
	619 385	18 674	2 631	654 690	886 904
Refacturations ARFP				-	
Mesures d'accompagnement				-	
Conventions PROF/OPCALIA	542 892			542 892	499 896
Projets					
Subvention FUP	78 538			78 538	212 953
Autres subventions					162 636
Produits divers	11 578	18 295	2 577	32 450	7 872
Mise à disposition du personnel					
Quote part subvention d'investissement					
Transfert de Charges divers					
Transfert de Charges Etudes & Rech					
Transfert de Charges (Amortissement)	377	379	53	809	
Autres produits divers de gestion courante					
Reprise de provision					3 548

Le détail des produits divers (32 450€) est le suivant :

- Participation aux frais de collecte par l'ADPF 5 327 €
- Solde du compte courant des immobilisations financières dévolues 5 407 €
- Produit de gestion divers 14 137 €
- Participation Sudes pour VAE Minerv 7 577 €

4.2.2 Charges de fonctionnement

At. .... Dette .....	31/12/2009 12 mois		31/12/2008 12 mois	
	Plan 410	Plan 410	Plan 410	Plan 410
Charges de fonctionnement	632 208	649 602	3 753	13 245 63
Autres achats et charges externes	624 326	536 669	86 636	1 307 631
Fournitures non stockables	2 484	2 509	352	5 336
Fournitures	4 635	4 664	657	9 956
Fournitures informatiques	-	-	-	-
Carburant	-	-	-	-
Sous-traitance	-	-	-	-
Sous-traitance divers	-	-	-	-
Loyers et charges siège	-	-	-	-
Loyer et charges DT	28 437	28 621	4 032	61 090
Location véhicules	-	-	-	-
Locations matériel informatique	-	-	-	-
Locations diverses	-	-	-	-
Entretien et maintenance locaux	10 595	10 663	1 502	22 761
Entretien véhicules	-	-	-	-
Maintenance informatique	4 012	4 038	569	8 620
Assurances	322	324	46	691
Etudes et recherches	-	-	-	-
Documentation	462	465	65	992
Colloques et séminaires	-	-	-	-
Intérêt	-	-	-	-
Honoraires	17 934	18 049	2 543	38 525
Annouces et insertions	-	-	-	-
Communication	6 838	6 882	979	14 691
Imprimés	-	-	-	-
Représentation	-	-	-	-
Dons et cadeaux	-	-	-	-
Editions	-	-	-	-
Transport et dévènement	552	556	78	1 187
Déplacement	-	-	-	-
Frais administrateurs	-	-	-	-
Réception	-	-	-	-
Affranchissement	-	-	-	-
Téléphone	1 146	1 153	162	2 462
Liaisons informatiques	-	-	-	-
Frais bancaires	-	20 101	2 832	22 932
Cotisations	-	15 789	2 224	33 702
Contribution OPCALIA	15 688	-	-	-
Recrutement	-	-	-	-
Formation du personnel	-	-	-	-
Frais de fonctionnement du Paritarisme	-	-	-	-
<i>Au niveau national</i>	-	14 016	3 264	17 280
<i>Au niveau régional</i>	-	14 016	3 264	17 280
Frais de territorialité	-	-	-	-
Frais de fonctionnement ARFP	531 220	454 832	64 075	1 050 126
				1 255 523

	31/12/2009 12 mois		31/12/2008 12 mois	
	Mandat	Plan - 10	Plan - 10	Total
Impôts et taxes	1 523	1 533	216	3 273
Charges de personnel	-	-	-	-
Salaires bruts	-	-	-	-
Charges sociales	-	-	-	-
Autres charges de personnel	-	-	-	-
Autres charges de gestion courante	1 667	1 678	236	3 581
Dotations aux amortissements et provisions	4 692	4 722	665	10 079
Dotations aux provisions	4 133	4 160	586	8 880
Dotations aux amortissements	558	562	79	1 199
				5 259
				7 881

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

	Plan +10	Plan - 10	Total
Collecte	8 616 235	514 689	9 130 923
	6,90%	35 514	630 034
Charges de formation	7 514 938	505 673	8 020 611
	5%	25 284	401 031
<b>Limites réglementaires (A)</b>	<b>970 267</b>	<b>60 797</b>	<b>1 031 064</b>
Charges de fonctionnement	604 602	87 753	692 355
Produits de fonctionnement	18 674	2 631	21 304
<b>Charges de fonctionnement nettes des produits (B)</b>	<b>585 928</b>	<b>85 123</b>	<b>671 051</b>
<b>% par rapport aux limites (B) / (A)</b>	<b>60,4%</b>	<b>140,0%</b>	<b>65,1%</b>

**4.3 CHARGES, DOTATIONS AUX PROVISIONS EXCEPTIONNELLES**

Elles se décomposent comme suit :

Au..... Durée.....	31/12/2009 12 mois			31/12/2008 12 mois		
	Mandat	Plan 10	Plan 10	Total	Total	Total
<b>Charges exceptionnelles</b>	1 392	1 401	197	2 989	-	-
Provision pour charges s/dévolution Prof.				-		
VNC Eléments actifs cédés				-		
Autres charges exceptionnelles	1 392	1 401	197	2 989		
Au..... Durée.....	31/12/2009 12 mois			31/12/2008 12 mois		

	Mandat	Plan 10	Plan 10	Total	Total
<b>Dotations provisions exceptionnelles</b>	-	-	-	-	-
Provision risque généraux				-	
Provision pour charges				-	

**4.4 PRODUITS EXCEPTIONNELS ET REPRISES DE PROVISIONS**

Au..... Durée.....	31/12/2009 12 mois			31/12/2008 12 mois		
	Mandat	Plan 10	Plan 10	Total	Total	Total
<b>Produits Exceptionnels</b>	214	216	30	460	7 080	7 080
Divers						
Produits sur cession immobilisation			30	460		
Reprise S/ provisions pour risques Généraux				-		

**5 - ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DES FORMATIONS**

- Le tableau ci-après présente le suivi des E.F.F. pour les exercices à venir (2010, 2011 et 2012).

Activités	2010		2011		2012		TOTAL
	Plan 10	Plan 10	Plan 10	Plan 10	Plan 10	Plan 10	
Engagements plan de formation	628 499	35 106	54 943	1 042	-		719 590
<b>Total</b>	<b>628 499</b>	<b>35 106</b>	<b>54 943</b>	<b>1 042</b>			<b>719 590</b>

6 – TABLEAU DE SUIVI DES E.F.F. ET D'AFFECTION DU RESULTAT AU 31/12/2009

Montants Arrondés	Bilan 2010	Bilan 2010	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	479 078	20 569	499 647
Reprises des fonds affectés aux réserves :			
- au titre des réalisations	479 078	20 569	499 647
- 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	683 442	36 148	719 590
<b>A - Montants E.F.F. Prévus à réaliser au 31 décembre</b>	<b>683 442</b>	<b>36 148</b>	<b>719 590</b>
<b>II - Analyse du résultat</b>			
Report à nouveau au début de l'exercice	3 066 939	246 820	3 313 759
Reprises au report à nouveau			
- des E.F.F. antérieurs réalisés	479 078	20 569	499 647
- des E.F.F. annulés	-	-	-
Résultat comptable de l'exercice	586 366	66 162	520 204
<b>B - Montants disponibles à affecter</b>	<b>4 132 383</b>	<b>209 551</b>	<b>4 341 934</b>
<b>III - Affectation du montant disponible</b>			
- A la réserve aux E.F.F.	683 442	36 148	719 590
- Au report à nouveau	3 448 941	165 079	3 614 020
<b>IV - E.F.F. hors bilan à la clôture de l'exercice</b>			
- E.F.F. couverts par la réserve	683 442	36 148	719 590
- non couverts par les réserves	-	-	-
<b>TOTAL DES E.F.F. ET D'ORGANISME</b>	<b>683 442</b>	<b>36 148</b>	<b>719 590</b>



## 7 –AUTRES INFORMATIONS :

Dans le cadre de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est précisé que le Président, le Vice-Président, et le Trésorier n'ont perçu aucune rémunération ni avantage en nature au cours de l'année 2009.

Dans le cadre de l'article R. 123-198, alinéa 9 du code de commerce, il est précisé que le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice pour 19 000 € comprennent :

- les honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes pour 12 500 €,
- les honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes pour 6 500 €.