



**KPMG S.A.**  
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 57  
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 2010  
Association Opcalia Région Nord Pas de Calais  
96, rue Nationale - 59000 Lille  
*Ce rapport contient 16 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  
92839 Paris La Défense Cedex  
Capital : 5 497 100 €.   
Code APE 6920Z  
775 726 417 R.C.S. Nanterre  
TVA Union Européenne  
FR 77 775 726 417



**KPMG S.A.**  
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 57  
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 2010

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 2010, 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 2010, 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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Marcq en Baroeul, le 11 mai 2011

KPMG S.A.



Eric Delebarre  
Associé

*OPCALLIA Nord Pas de Calais*

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

*Comptes annuels*  
*au 31 décembre 2010*

-----

## Sommaire

Page

1. Bilan Actif ..... 3

2. Bilan Passif..... 4

3. Compte de Résultat ..... 5

4. Annexes ..... 7

## Bilan Actif

(Après affectation du résultat)

Au.....	31/12/2010		31/12/2009		Mandat	Net	PF+10	PF-10	Mandat	PF+10	PF-10	Net
	Durée.....	12 mois	12 mois	12 mois								
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>												
Immobilisations incorporelles												
Frais d'établissement												
Frais de recherche et développement												
Concessions brevets et droits similaires												
Amort. Concessions brevets et droits sim												
Fonds commercial												
Autres immobilisations incorporelles												
Amort. autres immobilisations incorporelles												
Avances et acomptes												
Immobilisations incorp. en cours												
Immobilisations corporelles												
Terrains												
Constructions												
Installations techniques, Matériel et Out.												
Amort. Installations techniques, Mat. et Out.												
Autres immobilisations corporelles												
Amort. Autres immobilisations corporelles												
Immobilisations corp. en cours												
Avances et acomptes												
Compte courant immobilisations corporelles												
Immobilisations financières												
Participations												
Créances rattachées												
Autres titres immobilisés												
Prêts												
Autres immob. financières												
Compte courant immobilisations financières												
<b>TOTAL (I)</b>	<b>18 542</b>	<b>2 616</b>	<b>20 959</b>	<b>18 926</b>	<b>52 142</b>	<b>33 216</b>	<b>18 926</b>	<b>52 142</b>	<b>33 216</b>	<b>18 926</b>	<b>18 926</b>	<b>18 926</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>												
Mandat OPCALIA												
Autres clients												
Fournisseurs et comptes rattachés												
Personnel												
État												
Autres créances												
Autres												
Compte de liaison mandat												
Compte de liaison inter-activités												
Compte de liaison sur dévolution												
Valeurs mobilières de placement												
Disponibilités												
<b>COMPTES DE REGULARISATION ACTIF</b>												
Charges constatées d'avance												
<b>TOTAL (II)</b>	<b>12 875 999</b>	<b>697 514</b>	<b>13 934 182</b>	<b>13 934 182</b>	<b>11 837 804</b>	<b>815 061</b>	<b>13 934 182</b>	<b>11 837 804</b>	<b>815 061</b>	<b>13 934 182</b>	<b>13 934 182</b>	<b>13 934 182</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices												
Ecart de conversion actif												
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>360 669</b>	<b>700 131</b>	<b>13 955 141</b>	<b>13 955 141</b>	<b>11 889 946</b>	<b>781 845</b>	<b>13 955 141</b>	<b>11 889 946</b>	<b>781 845</b>	<b>13 955 141</b>	<b>13 955 141</b>	<b>13 955 141</b>

Visa pour  
authentification  
KPMG S.A.

## Bilan Passif (Après affectation du résultat)

	31/12/2010 12 mois		31/12/2009 12 mois					
Ab..... Durée.....	Mandat	PF +10	PF -10	Net	Mandat	PF +10	PF -10	Net
<b>FONDS PROPRES</b>								
Fonds associatif								
Reserves								
Réserve affectée aux E.F.F.		1 644 695	51 064	1 695 760		683 442	36 148	719 590
Autres		2 370 368	234 998	2 605 366		3 448 941	165 079	3 614 020
Report à nouveau								
Résultat de l'exercice								
		4 015 063	286 063	4 301 126		4 132 383	201 227	4 333 610
<b>SOUS-TOTAL SITUATION NETTE</b>								
		4 019 223	286 649	4 305 872		4 136 543	201 813	4 342 490
<b>TOTAL (I)</b>								
	4 133				4 133			
	4 133				4 133			
<b>DETTES (1)</b>								
Emprunt et dettes auprès des étab. de crédit								
Adhérents et comptes rattachés		6 969 494	293 444	7 262 937		6 808 811	316 209	7 125 020
Avances et acomptes mandant OPCALIA	207 903			207 903	336 601			336 601
Avances et acomptes autres clients		372 038	53 068	425 106		375 215	52 858	428 073
Fournisseurs et comptes rattachés		1 119 377	7 194	1 180 093		86 841	2 180	89 020
Dettes fiscales et sociales	53 523							
Autres dettes								
Transferts et excédents		394 465	56 960	451 425		310 922	43 801	354 724
Autres dettes								
Compte de liaison mandat						171 614	164 983	336 597
Compte de liaison inter-activités	95 110			95 110				
Compte courant immobilisations								
Compte de liaison sur dévolution								
<b>COMPTES DE REGULARISATION PASSIF</b>								
Produits constatés d'avance		19 744	2 816	22 561				
<b>TOTAL (II)</b>		8 875 118	413 482	9 645 135	336 601	7 753 403	580 032	8 670 035
Ecart de conversion Passif (IV)		356 535						
<b>TOTAL GENERAL</b>		12 894 341	700 131	13 955 141	340 734	11 889 946	781 845	13 012 525
(1) dont à moins d'un an								
(2) dont concours bancaires, soldes créditeurs de banque	356 535	8 875 118	413 482	9 645 135	336 601	7 753 403	580 032	8 670 035

Visa pour  
authentification  
KONG S.A

## Compte de Résultat

Au..... Durée.....	31/12/2010 12 mois		31/12/2009 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		1 221 308	13 586	1 234 894					262 886		262 886	37 035	299 921
Subventions		6 393 205	544 793	6 937 998					8 616 235		8 616 235	514 689	9 130 923
Collecte des fonds de la formation professionnelle A autres Produits (DIF et PP refacturés)		3 594 917	79 625	3 674 542					2 703 652		2 703 652	115 609	2 819 261
Transferts de fonds mutualisés d'autres organismes		-	-	-					-		-	-	-
Reprise aux provisions pour charges de formation		-	-	-					-		-	-	-
<b>TOTAL (1) - Produits de formation</b>		<b>11 209 450</b>	<b>638 004</b>	<b>11 847 454</b>					<b>11 582 773</b>		<b>11 582 773</b>	<b>667 332</b>	<b>12 250 105</b>
<b>CHARGES DE FORMATION</b>													
Etudes et recherches		3 278 511	349 457	3 627 968					3 350 008		3 350 008	505 673	3 855 681
Coûts pédagogiques		2 689 048	-	2 689 048					3 796 573		3 796 573	-	3 796 573
Salaires et charges sociales		430 644	-	430 644					368 356		368 356	-	368 356
Transports - Hébergements et divers		68 413	9 758	78 172					213 091		213 091	30 019	243 110
Dépenses FSE		3 594 917	79 625	3 674 542					2 703 252		2 703 252	115 609	2 818 861
Autres charges (DIF et PP refacturés)		797 270	45 880	843 150					-		-	-	-
Contribution FPSP		-	-	-					-		-	-	-
Formation Projet		-	-	-					-		-	-	-
Dotation aux provisions pour charges de formation		-	-	-					-		-	-	-
Transferts de fonds mutualisés		-	-	-					-		-	-	-
<b>TOTAL (2) - Charges de formation</b>		<b>10 858 802</b>	<b>484 720</b>	<b>11 343 522</b>					<b>10 431 281</b>		<b>10 431 281</b>	<b>651 301</b>	<b>11 082 582</b>
<b>RESULTAT DE FORMATION (1)-(2)</b>													
		350 628	153 283	503 911					1 151 492		1 151 492	16 031	1 167 523
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>													
ARFP		-	-	-					-		-	-	-
Mesures d'accompagnement		431 463	-	431 463					542 892		542 892	-	542 892
Conventions PROF OPCALIA NATIONAL		257 764	-	309 491					-		-	-	-
Projets		166 672	-	166 672					78 538		78 538	-	78 538
Subventions FUP		-	5 621	5 621					-		-	-	-
Autre subventions		39 405	-	39 405					11 578		11 578	2 577	32 450
Produits divers		-	-	-					377		377	53	809
Transferts de charges		2 612	362	5 513					-		-	-	-
Autres produits divers de gestion courante		-	-	-					-		-	-	-
Reprise de Provision		858 511	93 672	958 166					633 585		633 585	2 650	654 690
<b>TOTAL (3) - Produits de fonctionnement</b>													
		854 812	77 049	1 505 585					624 326		624 326	86 636	1 307 631
Achats et autres charges externes		3 619	502	7 640					1 523		1 523	216	3 273
Impôts et taxes		80	11	169					-		-	-	-
Charges de personnel		-	-	-					1 667		1 667	236	3 581
Autres charges de gestion courante		-	-	-					4 692		4 692	665	10 079
Dotation aux amortissements et aux provisions		-	-	-					632 208		632 208	87 754	1 324 563
<b>TOTAL (4) - Charges de fonctionnement</b>													
		858 510	77 562	1 513 393					604 602		604 602	87 754	1 324 563
<b>RESULTAT D'ACTIVITE (1)+(3)-(2)-(4)</b>													
		0	133 021	51 316					565 564		565 564	69 092	497 649

Visa pour  
authentification  
KPMG S.A.



## Compte de Résultat (suite)

Au..... Durée.....	31/12/2010 12 mois		31/12/2009 12 mois		Total				
	Mandat	Plan + 10	Plan - 10	Total		Mandat	Plan + 10	Plan - 10	Total
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>									
Produits des V.M.P		21 951	3 131	25 082		21 987	3 097	25 084	
Produits de participation		-	-	-		-	-	-	
<b>TOTAL (5) - Produits financiers</b>		<b>21 951</b>	<b>3 131</b>	<b>25 082</b>		<b>21 987</b>	<b>3 097</b>	<b>25 084</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>									
Charges d'intérêts		-	-	-		-	-	-	
<b>TOTAL (6) - Charges financières</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>RESULTAT FINANCIER (5)-(6)</b>		<b>21 951</b>	<b>3 131</b>	<b>25 082</b>		<b>21 987</b>	<b>3 097</b>	<b>25 084</b>	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>									
Produits exceptionnels divers		7 466	-	7 466	214	216	30	460	
Reprise de Provision		-	-	-				-	
Transfert de charges		-	-	-				-	
Autres		7 466	-	7 466	214	216	30	460	
<b>TOTAL (7) - Produits exceptionnels</b>		<b>7 466</b>	<b>-</b>	<b>7 466</b>		<b>216</b>	<b>30</b>	<b>460</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>									
Charges exceptionnelles		13 716	-	13 716	1 392	1 401	197	2 989	
Dotations aux provisions pour risques		-	-	-				-	
VNC des éléments d'actifs cédés		-	-	-				-	
<b>TOTAL (8) - Charges exceptionnelles</b>		<b>13 716</b>	<b>-</b>	<b>13 716</b>	<b>1 392</b>	<b>1 401</b>	<b>197</b>	<b>2 989</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (7)-(8)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 177</b>	<b>1 185</b>	<b>-</b>	<b>2 529</b>	
Participation des salariés aux résultats		-	-	-				-	
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>		<b>0</b>	<b>84 836</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>586 366</b>	<b>-</b>	<b>520 204</b>	
<b>(1)+(3)+(5)+(7)-(4)-(6)-(8)</b>		<b>-</b>	<b>84 836</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>586 366</b>	<b>-</b>	<b>520 204</b>	

- A la réserve aux E.F.F.	-117 320	51 064	-66 256
- Au report à nouveau	0	33 771	33 771

Visa pour  
authentification  
KPMG S.A.

1 – FAITS CARACTERISTIQUES .....	8
2 – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	9
3 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN.....	11
3.1 Immobilisations.....	13
3.2 Créances et Dettes.....	16
3.3 CONTRAT DE GESTION DES LIQUIDITES .....	17
3.4 Provisions.....	18
3.5 Excédent à reverser.....	19
4 – INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT .....	19
4.1 RESULTAT DE FORMATION .....	21
4.2 COMPOSANTES DU RESULTAT DE FONCTIONNEMENT .....	25
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 31/12/2010.....	27
7 –AUTRES INFORMATIONS : .....	28

## **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'OPCALLIA 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.

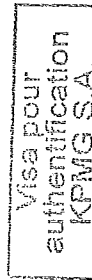
Les créances, dettes, charges et produits communs aux activités exercées par OPCALLIA Région à savoir :

- 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 :

	31/12/2010	31/12/2009
Plan + 10	46,06%	46,85%
Plan - 10	6,57%	6,60%
Mandat	47,37%	46,55%

La détermination des clés de répartition présentées ci-dessus résulte de l'application d'une méthode déterminée par OPCALLIA 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 :

- ✚ une créance sur OPCALLIA 326 598 €
- ✚ « une créance sur le trésor public correspondant à la tva sur Avoir à établir pour 34 071 €

Au passif :

- ✚ une provision pour risque de 4 133 € concernant le dépôt de garantie des locaux de Villeneuve d'Ascq.
- ✚ une dette envers OPCALLIA pour 207 903 €.
- ✚ un dette sur le trésor public correspondant à la tva sur factures à établir pour 53 523
- ✚ un « compte de liaison inter activité » correspondant à la créance de la section mandat sur les sections Plan pour 95 110 €.

### 3 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

#### 3.1 IMMOBILISATIONS

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

Aut.....	31/12/2010			
	Valeur Brute 31/12/2009	Acquisitions	Cessions	Valeur Brute 31/12/2010
Frais d'établissements	472 13		2 234	44 980
Autres immobilisations incorporelles				-
Immobilisations incorp. en cours	47 213	-	2 234	44 980
<b>I</b>				
Immobilisations incorporelles				
Terrains	-			-
Constructions	-			-
Installations techniques, Matériel et Out.	59 241		36 161	23 080
Autres immobilisations corporelles	-			-
Immobilisations corp. en cours	-			-
Avances et acomptes	-			-
<b>II</b>	59 241	-	36 161	23 080
Immobilisations corporelles				
Participations	-			-
Autres titres immobilisés	-			-
Prêts	-			-
Autres immob. financières	18 926			18 926
<b>III</b>	18 926	-	-	18 926
Immobilisations financières				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>125 380</b>	<b>-</b>	<b>38 394</b>	<b>86 986</b>

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

Visa pour  
authentification  
KPMG S.A.

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.....	31/12/2010			
	Amortissements 31/12/2009	Dotation	Reprise	Amortissements 31/12/2010
Frais d'établissements	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	47 213	-	4 267	42 946
<b>Immobilisations incorporelles I</b>	<b>47 213</b>		<b>4 267</b>	<b>42 946</b>
Terrains	-	-	-	-
Constructions	-	-	36 161	23 080
Installations techniques, Matériel et Out.	59 241	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations corp. en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
<b>Immobilisations corporelles II</b>	<b>59 241</b>		<b>36 161</b>	<b>23 080</b>
Participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-
Autres immob. financières	-	-	-	-
<b>Immobilisations financières III</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>106 454</b>		<b>40 427</b>	<b>66 027</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.

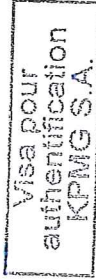
Visa pour  
authentification  
KPMG S.A.

3.2 CREANCES ET DETTES

3.2.1 Créances

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

Au.....	31/12/2010	31/12/2009			
Durée.....	12 mois	12 mois			
	Mandat	PF +10	PF -10	Total	Total
<b>Créances</b>	<b>360 669</b>	<b>8 140 905</b>	<b>85 786</b>	<b>8 587 359</b>	<b>6 841 418</b>
Mandants OPCALIA		50 440	7 195	57 635	161 065
Autres clients		202 682	28 911	231 593	6 121
Client ARFP	326 598	51 793	-	378 391	-
OPCALIA Factures à établir		-	-		
Client ARFP factures à établir		-	-		
Autres clients factures à établir	326 598	304 916	36 105	667 619	167 185
<i>Sous total Clients &amp; comptes rattachés</i>					
Fournisseurs avances et acomptes		-	-		
Fournisseurs Avoirs à recevoir FGX		-	-		
Fournisseurs avoirs à recevoir		-	-		
<i>Sous total Fournisseurs &amp; comptes rattachés</i>					
TVA S/Immobilisations		40 131		40 131	1 635
TVA S/Autres biens et services		-			42 020
TVA S/Autres biens et serv. Fonctionnement		-			164 275
Crédit de TVA reportable		-			
Crédit de TVA fonctionnement		1 137 584	45 904	1 183 488	1 145 045
TVA sur Formations (FNP)		19 835	2 829	22 665	2 546
TVA sur FNP Fonctionnement		-			7 203
TVA COL		-			12 300
TVA COL dif et PP	34 071	-		34 071	4 137
TVA COL /AAE	34 071	1 197 550	48 733	1 280 354	1 379 161
<i>Sous total Etat</i>		488 618		488 618	292 273
Debiteurs professionnalisation Dif et PP		-			56
Fournisseurs immo débiteurs		4 244	605	4 849	148
Débiteurs/Créditeurs divers		2 397	342	2 739	45 026
Subventions à recevoir		-			2 739
Subventions à recevoir		-			160 580
Subventions à recevoir		6 143 180	-	6 143 180	4 794 250
Produits à recevoir		6 638 439	947	6 639 386	5 295 072
<i>Sous total Autres créances</i>					





3.2.2 Dettes

	31/12/2010 12 mois	31/12/2009 12 mois
Aut.....		
Durée.....		
	31/12/2010 12 mois	31/12/2009 12 mois
	Plan +10	Plan -10
	8 855 374	410 665
	9 527 464	7 996 836
	Mandat	Total
	261 425	9 527 464
		Total
		7 996 836
<b>Dettes</b>		
<i>Emprunt et dettes auprès des étab. de crédit</i>		
Fournisseurs - Formations à Payer		137 603
Fournisseurs - FNP PF +10	12 696	6 681 383
Fournisseurs - FNP PF -10	6 941 583	305 725
Collecte à reverser	15 214	309
<i>Sous total Adhérents &amp; comptes rattachés</i>	6 969 494	7 125 020
<i>AAE</i>		
<i>Avances et acomptes autres clients</i>		336 601
<i>Avances et acomptes Mandat Opcalla</i>	207 903	192 977
Fournisseurs Fonctionnement	50 129	205 015
Fournisseurs - ARFP	179 423	
Fournisseurs - Immobilisations		
Fournisseurs - FNP Fonctionnement	25 816	29 498
Fournisseurs - FNP ARFP	116 671	133 313
<i>Sous total Fournisseurs &amp; comptes rattachés</i>	372 038	428 072
Dettes S/ Congés Payés		428 073
Primes à payer		
Autres charges personnel à payer		
Dettes Organismes sociaux		57 596
TVA à Payer	50 406	
TVA Déductible Immo		57 229
TVA S/Autres biens et services		
TVA à régulariser	27	30
TVA collectée S/fonctionnement	57 439	57 439
TVA collectée autre		
TVA S/ Produits à Recevoir	1 011 506	1 065 028
TVA S/ FAE		
TVA S/ AAR		
Charges fiscales sur salaires		89 020
<i>Sous total dettes fiscales et sociales</i>	1 119 377	7 000
Charges à payer	6 126	151
Créditeurs divers	210	
Créditeurs professionnalisation Dif et PP		
Préciput	388 129	347 573
Subventions perçues d'avance	394 465	354 724
<i>Sous total autres dettes</i>		
	443 492	
	451 425	

Visé pour  
authentification  
KPMG S.A.

Les échéances des dettes se présentent comme suit :

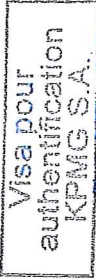
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 2 ans maxi				
Emprunts et dettes financières divers	7 262 937	7 262 937		
Adhérents et comptes rattachés				
Clients avances et acomptes reçus	207 903	207 903		
Avances et acomptes Mandat Opcalia	425 106	425 106		
Fournisseurs et comptes rattachés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et organismes sociaux				
Autres charges fiscales	1 180 093	1 180 093		
TVA				
Compte courant immobilisations				
Comptes de liaison	451 425	451 425		
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>9 527 464</b>	<b>9 527 464</b>		

Visa pour  
authentification  
KPMG S.A.

### 3.3 CONTRAT DE GESTION DES LIQUIDITES

La trésorerie OPCALLIA 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

Au..... Durée.....	31/12/2010 12 mois			31/12/2009 12 mois	
	Mandat	Plan +10	Plan - 10	Total	Total
Sicav BSD	-	1 145 049 1 145 049	163 330 163 330	1 308 379 1 308 379	298 298
<b>Disponibilités</b>	-	<b>3 528 902</b>	<b>392 528</b>	<b>3 921 430</b>	<b>5 792 708</b>
BP		50 000	0	50 000	5 207 314
BSD		3 205 619	353 547	3 559 166	151 300
BSD FSE		137 819	19 659	157 478	279 307
CDN		135 464	19 323	154 787	154 787
				-	-
				-	-
				-	-
				-	-



3.4 PROVISIONS

Elles se détaillent comme suit :

Al.....	31/12/2010				
Provisions	31/12/2009	Dotations	Reprises	Utilisation	31/12/2010
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>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 880</b>

Ce poste comprend la provision destinée 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 :

Al.....	31/12/2010		31/12/2009	
Durée.....	Mandat	PF +10	PF -10	Net
	4 133	4 160	586	8 880
	<b>4 133</b>	<b>4 160</b>	<b>586</b>	<b>8 880</b>

Visa pour  
authentification  
KPMG S.A.

3.5 EXCEDENT A REVERSER

Dans le cadre de la réglementation relative aux activités, un reversement de 46 712 € est à effectuer au titre du plan moins de 10 :

	PF+10
Charges totales	11 449 839
Charges de formation	10 858 802
Charges de fonctionnement	577 321
Charges financières	-
Charges exceptionnelles	13 716
Total Trésorerie	4 715 925
Excédent à reverser	-

	PF-10
Charges totales	562 282
Charges de formation	484 720
Charges de fonctionnement	77 562
Charges financières	-
Charges exceptionnelles	-
Total Trésorerie	608 994
Excédent à reverser	46 712

Visa pour  
authentification  
KPMG S.A.

## 4 – INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### 4.1 RESULTAT DE FORMATION

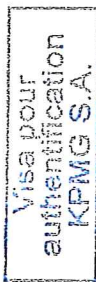
#### 4.1.1 Produits de formation

- La répartition de ces produits est la suivante :

Au..... Durée.....	31/12/2010 12 mois		31/12/2009 12 mois	
	Mandat	Plan+10	Plan-10	Total
<b>Produits de formation</b>	-	11 209 430	638 004	11 847 434
Collecte Plan +10		6 393 205	544 793	6 393 205
Collecte Plan - 10		6 393 205	544 793	544 793
sous total 1		3 594 917	79 625	6 937 998
Autres Produits (DIF et PP refacturés)		1 221 308	13 586	3 674 542
Subventions				1 234 894
T transfert fonds mutualisés				-
Reprise de provisions s/ charges de formation				-
sous total 2		4 816 225	93 211	4 909 435
				12 250 105

Le détail du poste de subventions (1 234 894 €) est le suivant :

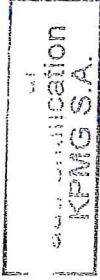
- Subventions FSE 17 460€
- Subventions ADEC 27 818 €
- Subventions ADELE 71 013 €
- Subvention FUP Dispositif 1 118 601



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 2010.
  - des charges provisionnées à la clôture et relatives aux actions de formation réalisées mais non réglées au 31/12/2010. 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.

	Au..... Durée.....	31/12/2010 12 mois		31/12/2009 12 mois		
		Mandat	Plan +10	Plan - 10	Total	Total
<b>Charges de formation</b>			<b>10 858 802</b>	<b>484 720</b>	<b>11 343 522</b>	<b>11 082 582</b>
Etudes et Recherches formation						3 855 681
Coût pédagogique			3 278 511	349 457	3 627 968	3 796 573
Salaires et charges sociales			2 689 048		2 689 048	368 356
Transport et hébergement			216 883		216 883	-
Divers			213 761		213 761	243 110
Dépenses FSE			68 413	9 758	78 172	2 818 861
Autres charges (Dif Et PP refacturés)			3 594 917	79 625	3 674 542	-
FPSP			797 270	45 880	843 150	-
Formation Projet						-
Dotations aux provisions pour charges de formation						-
Transferts de Fonds Mutualisés						-



#### 4.2 COMPOSANTES DU RESULTAT DE FONCTIONNEMENT

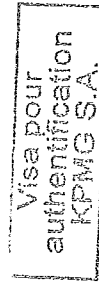
Le résultat de fonctionnement regroupe l'ensemble des charges et produits liés au moyens mis en oeuvre par l'organisme pour assurer son fonctionnement dans le cadre :

- de la gestion de ses activités agréées (Plan +10 et Plan -10),
- de la gestion des fonds de la professionnalisation d'OPCALLIA 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'OPCALLIA 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'OPCALLIA Nord Pas de Calais :





4.2.1 Produits de fonctionnement

	Au..... Durée.....	31/12/2010 12 mois	31/12/2009 12 mois
	Mandat	Plan +10	Plan -10
		Total	Total
<b>Produits de fonctionnement</b>	858 511	93 672	5 983
Refacturations ARFP	-	-	-
Mesures d'accompagnement	431 463	-	431 463
Conventions PROF/OPCALIA	257 764	51 727	309 491
Projets	166 672	39 405	166 672
Subvention FUP	-	-	78 538
Autres subventions	-	-	32 450
Produits divers	-	-	-
Mise à disposition du personnel	-	-	-
Quote part subvention d'investissement	-	-	-
Transfert de Charges divers	-	-	-
Transfert de Charges Etudes & Rech	-	-	809
Transfert de Charges (Amortissement)	2 612	2 539	5 513
Autres produits divers de gestion courante	-	-	-
Reprise de provision	-	-	-
<b>Total</b>		<b>958 166</b>	<b>654 689</b>

Visa pour  
authentification  
KPMG S.A.

4.2.2 Charges de fonctionnement

Au.....	31/12/2010	31/12/2009	
Durée.....	12 mois	12 mois	
	Plan +10	Plan -10	Total
Charges de fonctionnement	577 921	577 562	1 513 393
	Mandat		Total
	858 510		1 324 562
Autres achats et charges externes	854 812	77 049	1 505 585
Fournitures non stockables	2 980	413	6 291
Fournitures	2 442	339	5 156
Fournitures informatiques	-	-	-
Carburant	-	-	-
Sous-traitance	-	-	-
Sous-traitance divers	-	-	-
Loyers et charges siège	-	-	-
Loyer et charges DT	31 444	43 61	66 381
Location véhicules	-	-	-
Location matériel informatique	-	-	-
Locations diverses	189	26	399
Entretien et maintenance locaux	-	-	-
Entretien véhicules	2 635	365	5 562
Maintenance informatique	1 904	264	4 019
Assurances	-	-	-
Etudes et recherches	1 156	160	2 440
Documentation	-	-	-
Colloques et séminaires	-	-	-
Intérim	-	-	-
Honoraires	21 479	2 979	45 343
Annonces et insertions	3 950	548	8 338
Communication	-	-	-
Imprimés	-	-	-
Représentation	-	-	-
Dons et cadeaux	-	-	-
Éditions	-	-	1 187
Transport et déménagement	327	45	690
Déplacement	-	-	-
Frais administrateurs	-	-	-
Réception	-	-	-
Affranchissement	-	-	2 462
Téléphone	581	81	1 228
Liaisons informatiques	2 661	369	5 618
Frais bancaires	-	-	-
Cotisations	-	-	-
Contribution OPCALIA	29 696	4 236	33 932
Recrutement	-	-	-
Formation du personnel	-	-	-
Frais de fonctionnement du Paritarisme	-	-	-
Au niveau national	16 534	3 654	20 188
Au niveau régional	16 534	3 654	20 188
Frais de territorialité	-	-	-
Frais de fonctionnement ARFP	783 063	55 554	1 279 813
			1 050 126

Visa pour  
authentification  
KPMG S.A.

Au.....	31/12/2010		31/12/2009	
Durée.....	12 mois		12 mois	
	Mandat	Plan +10	Plan - 10	Total
Im pôts et taxes	3 619	3 519	502	7 640
Charges de personnel	-	-	-	-
Salaires bruts	-	-	-	-
Charges sociales	-	-	-	-
Autres charges de personnel	-	-	-	-
Autres charges de gestion courante	80	78	11	169
Dotations aux amortissements et provisions	-	-	-	-
Dotation aux provisions	-	-	-	-
Dotation aux amortissements	-	-	-	-
				10 079
				8 880
				1 199
				3 581
				3 273

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	6 393 205	544 793	6 937 998
	441 131	37 591	478 722
			-
Charges de formation	6 398 202	349 457	6 747 660
	319 910	17 473	337 383
<b>Limites réglementaires (A)</b>	<b>761 041</b>	<b>55 064</b>	<b>816 105</b>
Charges de fonctionnement	577 321	77 562	654 883
Produits de fonctionnement	93 672	5 983	99 655
<b>Charges de fonctionnement nettes des produits (B)</b>	<b>483 649</b>	<b>71 579</b>	<b>555 228</b>
<b>% par rapport aux limites (B) / (A)</b>	<b>63,6%</b>	<b>130,0%</b>	<b>68,0%</b>

Visa pour  
authentification  
KPMG S.A.

4.3 CHARGES, DOTATIONS AUX PROVISIONS EXCEPTIONNELLES

Elles se décomposent comme suit :

	31/12/2010 12 mois		31/12/2009 12 mois	
Au.....	Plan +10	Plan - 10	Total	Total
Charges exceptionnelles	13 716	-	13 716	2 989
Provision pour charges s/dévolution Prof.			-	-
VNC Eléments actifs cédés			-	-
Autres charges exceptionnelles	13 716		13 716	2 989

4.4 PRODUITS EXCEPTIONNELS ET REPRISES DE PROVISIONS

	31/12/2010 12 mois		31/12/2009 12 mois	
Au.....	Plan +10	Plan - 10	Total	Total
Produits exceptionnels	7 466	-	7 466	460
Divers				460
Produits sur cession immobilisation	7 466		7 466	-
Reprise S/ provisions pour risques Généraux				-

Visa pour  
authentification  
KPMG S.A

**5 - ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DES FORMATIONS**

- Le tableau ci-après présente le suivi des E.F.F. pour les exercices à venir (2011, 2012 et 2013).

	2011		2012		2013		TOTAL
	Plan + 10	Plan - 10	Plan + 10	Plan - 10	Plan + 10	Plan - 10	
Activités							
Engagements plan de formation	1 480 803	49 608	163 893	1 456			1 695 760
<b>Total</b>	<b>1 480 803</b>	<b>49 608</b>	<b>163 893</b>	<b>1 456</b>			<b>1 695 760</b>

Visa pour  
 authentication  
 KPMG S.A.

## 6 – TABLEAU DE SUIVI DES E.F.F. ET D'AFFECTION DU RESULTAT AU 31/12/2010

Suivi Financier	Activité Agréée	Plan + 10	Plan - 10	TOTAL
I - Evolution des E.F.F. au cours de l'exercice				
Réserve E.F.F. au début de l'exercice		683 442	36 148	719 590
Reprises des fonds affectés aux réserves :				
- au titre des réalisations		683 442	36 148	719 590
- 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		1 644 695	51 064	1 695 760
<b>A - Montant des E.F.F. restant à réaliser au 31 décembre</b>		<b>1 644 695</b>	<b>51 064</b>	<b>1 695 760</b>
II - Analyse du résultat				
Report à nouveau au début de l'exercice		3 448 941	-165 079	3 614 020
Reprises au report à nouveau				
- des E.F.F. antérieur réalisés		683 442	36 148	719 590
- des E.F.F. annulés		117 320	84 836	32 484
Résultat comptable de l'exercice		-	-	-
<b>B - Montant disponible à affecter</b>		<b>4 015 063</b>	<b>286 063</b>	<b>4 301 126</b>
III - Affectation du montant disponible				
- A la réserve aux E.F.F.		1 644 695	51 064	1 695 760
- Au report à nouveau		2 370 368	234 998	2 605 366
IV - E.F.F. hors bilan à la clôture de l'exercice				
- E.F.F. couverts par la réserve		1 644 695	51 064	1 695 760
- non couverts par les réserves		-	-	-
<b>TOTAL DES E.F.F. DE L'ORGANISME</b>		<b>1 644 695</b>	<b>51 064</b>	<b>1 695 760</b>

Visa pour  
authentification  
KPMG S.A.

## 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 2010.

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 17 500 € comprennent :

- les honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes pour 10 800 €,
- 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 6 700 €.

Visa pour  
authentification  
KPMG S.A.