

**FONGECIF Provence Alpes Côte d'Azur**

(Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901)

Les Docks – Atrium 10.8  
10 place de la Joliette  
13567 MARSEILLE Cedex 02

**COMMISSARIAT AUX COMPTES**

**Exercice clos le 31 décembre 2012**

**M C R**

Société d'Expertise Comptable et de Commissaires aux Comptes

**FONGECIF Provence Alpes Côte d'Azur**

(Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901)

Les Docks – Atrium 10.8  
10 place de la Joliette  
13567 MARSEILLE Cedex 02

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2012**

**FONGECIF Provence Alpes Côte d'Azur  
(Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901)**

Les Docks – Atrium 10.8  
10 place de la Joliette  
13567 MARSEILLE Cedex 02

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2012**

A l'Assemblée Générale,

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 2012 sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 1.1 de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à la première application du Règlement ANC n° 2011-01 du 9 juin 2011.

## **2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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 :

Comme mentionné dans la première partie du présent rapport, la note 1.1 de l'annexe expose le changement de méthode comptable résultant de la première application du Règlement ANC n° 2011-01 du 9 juin 2011.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.

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

## **3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Marseille, le 3 mai 2013

**Le Commissaire aux comptes**



**Jean-Louis MATHIEU**

**BILAN ET COMPTE DE RESULTAT 2012**

**DE L'ACTIVITE**

**"CONGE INDIVIDUEL DE FORMATION"**

**FONGECIF PACA**

	<u>Pages</u>
• Bilan global actif au 31 décembre 2012 (après affectation)	1
• Bilan global passif au 31 décembre 2012 (après affectation)	2
• Bilan actif CDI et CDD au 31 décembre 2012 (après affectation)	3
• Bilan passif CDI et CDD au 31 décembre 2012 (après affectation)	4
• Compte de résultat global en liste des activités CDI et CDD (1ère partie)	5
• Compte de résultat global en liste des activités CDI et CDD (2ème partie)	6
• Compte de résultat CDI en liste (1ère partie)	7
• Compte de résultat CDI en liste (2ème partie)	8
• Compte de résultat CDD en liste (1ère partie)	9
• Compte de résultat CDD en liste (2ème partie)	10
• Détail des disponibilités CDI et CDD : - détail du portefeuille - détail des comptes bancaires - total des disponibilités	11
• Etat des échéances des créances CDI et CDD	12
• Etat des échéances des dettes CDI et CDD	13
• Etat des comptes de régularisation actif CDI et CDD : - produits à recevoir - charges constatées d'avance	14/15
• Etat des comptes de régularisation passif CDI et CDD : - charges à payer - produits constatés d'avance	15/16
• Variation des immobilisations CDI sur l'exercice	17
• Variation des immobilisations CDD sur l'exercice	18
• Variation des amortissements CDI sur l'exercice	19
• Variation des amortissements CDD sur l'exercice	20
• Détail des dotations et reprises de provisions - CDI -	21
• Détail des dotations et reprises de provisions - CDD -	22
• Détail des produits et charges exceptionnels CDI et CDD - opérations de l'exercice - opérations sur exercices antérieurs	23
• Report A Nouveau et Affectation du Résultat CDI et CDD	24
• Détail des réalisations de l'exercice 2012 - CDI -	25
• Détail des réalisations de l'exercice 2012 - CDD -	26
• Suivi des subventions 2010 et 2011 notifiées du dispositif CDI (1ère partie)	27
• Suivi des subventions 2010 et 2011 notifiées du dispositif CDI (2ème partie)	28

## SOMMAIRE

• Suivi des subventions 2012 notifiées du dispositif CDI	29
• Suivi des subventions 2010 et 2011 notifiées du dispositif CDD (1ère partie)	30
• Suivi des subventions 2010 et 2011 notifiées du dispositif CDD (2ème partie)	31
• Suivi des subventions 2012 notifiées du dispositif CDD	32
• Réglementation OPACIF	33
• Provisions CDI et CDD :	34
- provisions nettes pour Engagements de Financement des Formations (EFF)	
- provisions pour risque de non utilisation des subventions	
• Tableau des flux de trésorerie	35

BILAN GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2012 - APRES AFFECTATION -  
DES ACTIVITES CDI ET CDD

ACTIF	2012		2011	
	Valeur brute	Amortissement & provisions		Valeur nette
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	847 192,84	355 735,38	12 257,54	13 147,81
Immobilisations corporelles	457 021,79	344 495,28	90 334,51	95 929,15
Immobilisations financières	101 143,05	0,00	101 143,05	103 793,91
<b>Total I</b>	<b>1 405 357,68</b>	<b>700 230,66</b>	<b>213 735,10</b>	<b>212 870,87</b>
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>				
Créances et comptes rattachés au titre du CIF	45 941 348,00	0,00	45 941 348,00	44 000 000,00
Bal :				
▫ Subventions & aides publiques à recevoir	7 454 487,84	0,00	7 454 487,84	4 362 144,20
▫ Créances fiscales	0,00	0,00	0,00	
▫ Créances fiscales	10 082,75	0,00	10 082,75	
▫ Autres	0,00	0,00	0,00	
Créances au titre :				
▫ de l'Accord FUP-Bal du 21 avril 2009				
▫ de la convention Cadre FPSP-Bal du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2010	4 440 024,58	0,00	4 440 024,58	10 561 141,53
▫ de la convention Cadre FPSP-Bal du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2011	4 558 346,29	0,00	4 558 346,29	
▫ de la convention Cadre FPSP-Bal du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2012	3 018 424,58	0,00	2 018 424,58	
Autres créances	2 348 689,43	0,00	2 348 689,43	28 431,34
<b>Total II</b>	<b>64 971 425,67</b>	<b>0,00</b>	<b>64 971 425,67</b>	<b>58 971 934,87</b>
<b>COMPTES FINANCIERS</b>				
Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	2 026 486,32
Disponibilités	1 614 044,18	0,00	1 614 044,18	2 185 930,48
Comptes de liaison	0,00	0,00	0,00	
<b>Total III</b>	<b>1 614 044,18</b>	<b>0,00</b>	<b>1 614 044,18</b>	<b>4 212 416,80</b>
<b>AUTRES COMPTES D'ACTIF</b>				
Autres comptes d'actif	0,00	0,00	0,00	
<b>Total IV</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	130 943,70	0,00	130 943,70	134 070,34
<b>Total V</b>	<b>130 943,70</b>	<b>0,00</b>	<b>130 943,70</b>	<b>134 070,34</b>
<b>TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>67 670 643,23</b>	<b>700 230,66</b>	<b>68 488 212,47</b>	<b>63 483 494,90</b>



## DETAIL DES COMPTES D'ACTIF - EXERCICE 2012

ACTIF	CIF		CCO		CCO		TOTAL
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>							
Immobilisations incorporelles	272 814,71	243 244,11	29 570,60	95 478,18	92 491,17	3 184,94	12 257,54
Immobilisations corporelles	338 203,52	271 854,81	66 348,71	118 828,27	95 840,77	23 487,50	90 334,51
Immobilisations financières	80 780,65		80 780,65	24 382,40		28 382,40	109 163,05
<b>Total I</b>	<b>691 298,88</b>	<b>515 098,92</b>	<b>176 700,00</b>	<b>242 688,85</b>	<b>187 831,94</b>	<b>55 054,84</b>	<b>211 257,13</b>
<b>CRÉANCES D'EXPLOITATION</b>							
Créances et comptes rattachés au titre du CIF	32 715 538,00		32 715 538,00	13 225 830,00		13 225 830,00	45 941 368,00
Etat :							
▫ Subventions & aides publiques à recevoir	7 404 487,84		7 404 487,84	80 000,00		90 000,00	7 454 487,84
▫ Créances Escodes	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
▫ Créances sociales	7 204,13		7 204,13	2 878,43		2 878,43	10 082,56
▫ Autres			0,00			0,00	0,00
Créances au titre :							
▫ de la convention Cadre FPSP- Bat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2010	1 054 144,89		1 054 144,89	2 405 879,99		2 405 879,99	4 440 024,88
▫ de la convention Cadre FPSP- Bat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2011	2 085 090,72		2 085 090,72	1 473 255,57		1 473 255,57	4 558 346,29
▫ de la convention Cadre FPSP- Bat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2012	244 169,80		244 169,80	1 474 264,58		1 474 264,58	2 018 434,38
Autres créances	1 284 742,14		1 284 742,14	943 927,49		943 927,49	2 248 669,63
<b>Total II</b>	<b>45 795 289,41</b>	<b>0,00</b>	<b>45 795 289,41</b>	<b>21 194 034,34</b>	<b>0,00</b>	<b>21 194 034,34</b>	<b>64 991 425,47</b>
<b>COMPTES FINANCIERS</b>							
Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilités	1 414 064,18		1 414 064,18	0,00		0,00	1 414 064,18
Comptes de Bazon	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Total III</b>	<b>1 414 064,18</b>	<b>0,00</b>	<b>1 414 064,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 414 064,18</b>
<b>AUTRES COMPTES D'ACTIF</b>							
			0,00			0,00	0,00
			0,00			0,00	0,00
			0,00			0,00	0,00
<b>Total IV</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>							
Charges constatées d'avance	93 873,54		93 873,54	37 290,14		37 290,14	130 963,70
<b>Total V</b>	<b>93 873,54</b>	<b>0,00</b>	<b>93 873,54</b>	<b>37 290,14</b>	<b>0,00</b>	<b>37 290,14</b>	<b>130 963,70</b>
<b>TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>48 114 328,00</b>	<b>515 098,92</b>	<b>47 439 225,41</b>	<b>21 476 315,30</b>	<b>187 831,94</b>	<b>21 288 483,34</b>	<b>66 746 212,47</b>

## DETAIL DES COMPTES DE PASSIF (après affectation) - EXERCICE 2012

PASSIF	CDI	CCD	TOTAL
<b>FONDS PROPRES</b>			
Report à nouveau	7 212 434,12	1 528 849,15	8 741 283,27
Subventions d'investissements sur biens renouvelables			0,00
Provisions réglementées			0,00
<b>Total I</b>	<b>7 212 434,12</b>	<b>1 528 849,15</b>	<b>8 741 283,27</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>			
Provisions pour charges de formation :			
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2012)	104 379,90	0,00	104 379,90
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements 2012)	1 725 179,93	104 116,33	1 829 296,26
Provisions pour engagements de financement de formation :			
▫ Provisions pour Engagements de formation < au 01/01/2012 (sans abattement)	4 085 898,79	476 889,44	4 562 788,23
▫ Provisions pour Engagements de formation 2012	18 994 283,27	11 194 340,33	30 188 623,59
Autres provisions :			
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions	41 948,80	548 478,22	430 427,02
▫ Autres provisions de formation	202 781,00	3 150,00	205 931,00
▫ Provisions pour charges de fonctionnement	0,00	0,00	0,00
<b>Total II</b>	<b>27 174 471,49</b>	<b>12 347 174,32</b>	<b>39 541 448,00</b>
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes et comptes rattachés au titre du CIF	5 445 431,75	1 437 898,79	7 103 030,54
Dettes fournisseurs	229 151,09	113 451,78	342 802,87
Dettes fiscales et sociales :			
▫ Dettes fiscales	40 104,12	9 100,88	49 207,00
▫ Dettes sociales	277 451,90	801 025,91	778 477,81
Dettes sur immobilisations			0,00
Autres dettes :			
▫ Contribution FPSP	4 357 826,00	1 954 244,00	4 311 772,00
▫ Fonds réservés remboursables	0,00	0,00	0,00
▫ Autres dettes d'exploitation	84 591,78	0,00	84 591,78
<b>Total III</b>	<b>10 456 458,44</b>	<b>4 215 623,34</b>	<b>14 672 082,00</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Banques, découverts	2 740 440,11	3 176 834,43	5 937 274,54
Autres dettes financières			0,00
Compte de liaison	0,00	0,00	0,00
<b>Total IV</b>	<b>2 740 440,11</b>	<b>3 176 834,43</b>	<b>5 937 274,54</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>			
Produits constatés d'avance	55 924,54	0,00	55 924,54
<b>Total V</b>	<b>55 924,54</b>	<b>0,00</b>	<b>55 924,54</b>
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>47 459 729,10</b>	<b>21 288 483,26</b>	<b>48 948 212,34</b>

**COMPTE DE RESULTAT GLOBAL EN LISTE - EXERCICE 2012  
DES ACTIVITES CDI ET CDD**

	Total 2012	Total 2011	Variation	%
<b>COLLECTIF (Participation des entreprises à la formation professionnelle continue)</b>	46 552 010,31	47 313 688,10	1 288 202,21	2,42%
<b>SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :</b>	1 421 207,12	1 130 801,21	298 905,91	26,44%
▫ Fonds Social Européen (FSE)	1 126 559,00	1 231 845,45	-105 286,43	-8,55%
▫ Etat	0,00	0,00	0,00	N/A
▫ Régions	532 588,00	-101 544,22	634 132,22	-624,49%
▫ Autres	-229 939,88	0,00	-229 939,88	N/A
<b>TRANSFERTS RECUS DU FSPFP :</b>	7 924 144,00	13 848 716,14	-5 944 570,14	-42,84%
▫ Fonds réservés	4 234 820,00	4 519 084,00	-284 264,00	-7,92%
▫ Accord Etat-FUP du 21 avril 2009	0,00	287 494,76	287 494,74	-100,00%
▫ Au titre de la convention Cadre FSPFP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2010	0,00	5 866 430,31	-5 866 430,31	-100,00%
▫ Au titre de la convention Cadre FSPFP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2011	0,00	3 490 486,59	-3 490 486,59	-100,00%
▫ Au titre de la convention Cadre FSPFP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2012	3 689 326,00	0,00	3 689 326,00	N/A
<b>PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE</b>	0,00	0,00	0,00	N/A
<b>REFRSE PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS</b>	29 158 568,51	3 249 148,02	25 888 420,49	791,71%
<b>Total I : Produits d'activité</b>	87 064 031,94	45 582 873,47	21 481 158,47	32,75%
<b>CONGES INDIVIDUELS DE FORMATION (CIF) :</b>	44 382 573,08	49 741 397,16	-3 358 824,08	-4,75%
▫ Coûts pédagogiques	14 147 675,38	14 572 872,94	-424 997,58	-2,92%
▫ Rémunérations, charges sociales	32 004 563,10	34 892 815,26	-2 888 252,16	-8,26%
▫ Indemnités du remplaçant en CDI	0,00	0,00	0,00	N/A
▫ Transport, hébergement, repas	230 114,60	275 708,84	-45 594,24	-16,54%
<b>BILANS DE COMPETENCE ET CONGES EXAMENS :</b>	2 819 010,04	2 918 425,79	-394 415,75	-13,54%
▫ Coûts pédagogiques	2 344 660,75	2 620 409,73	-285 748,98	-10,86%
▫ Rémunérations, charges sociales	174 349,29	283 216,06	-108 866,77	-38,44%
▫ Transport, hébergement, repas	0,00	0,00	0,00	N/A
<b>VAE :</b>	418 441,91	356 346,05	62 095,86	17,43%
▫ Coûts pédagogiques	396 706,62	330 207,68	66 498,94	20,14%
▫ Rémunérations, charges sociales	30 927,29	25 807,17	4 849,88	18,79%
▫ Transport, hébergement, repas	778,00	331,20	446,80	134,90%
<b>CHARGES LIEES AU DIF-CDD :</b>	4 390,94	3 175,44	4 215,50	193,26%
▫ Coûts pédagogiques	4 127,28	2 175,45	3 951,82	181,65%
▫ Rémunérations, charges sociales	263,66	0,00	263,66	N/A
<b>FORMATIONS HORS TEMPS DE TRAVAIL :</b>	728 157,05	318 437,88	414 519,17	132,14%
▫ Coûts pédagogiques	720 020,48	309 095,24	410 925,24	132,94%
▫ Transport, hébergement, repas	8 136,57	4 542,64	3 593,93	79,12%
<b>TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES AU FSPFP :</b>	4 311 772,00	4 731 389,00	1 580 383,00	33,40%
* Charges liées au FSPFP :				
▫ au titre de la contribution FSPFP (art L 4332-19)	4 311 772,00	4 731 389,00	1 580 383,00	33,40%
▫ au titre des disponibilités excédentaires	0,00	0,00	0,00	N/A
<b>CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE</b>	0,00	0,00	0,00	N/A
<b>DOTATIONS PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS :</b>	32 958 851,77	2 333 972,74	30 624 879,03	1312,14%
* Provisions pour charges de formation :				
▫ Provisions pour charges de formation (sur Engagements < au 01/01/2012)	104 379,90	2 333 972,74	-2 229 592,84	-95,53%
▫ Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2012)	1 829 298,26	0,00	1 829 298,26	N/A
* Provisions pour Engagements de Financement de Formation :				
▫ Provisions pour Engagements de Financement de Formation < au 01/01/2012 (sans abatement)	0,00	0,00	0,00	N/A
▫ Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2012	30 188 423,59	0,00	30 188 423,59	N/A
* Autres provisions :				
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions	630 627,02	0,00	630 627,02	N/A
▫ Autres	205 931,00	0,00	205 931,00	N/A
<b>Total II : Charges d'activité</b>	89 325 204,81	40 392 544,06	28 932 660,73	47,91%
<b>TOTAL III : RESULTAT D'ACTIVITE (total I - total II)</b>	-2 261 172,87	5 190 329,39	-7 451 502,24	-143,57%

**COMPTE DE RESULTAT GLOBAL EN LISTE - EXERCICE 2012  
DES ACTIVITES CDI ET CDD (suite)**

	Total 2012	Total 2011	Variation	%
<b>PRODUITS DIVERS DE FONCTIONNEMENT</b>	9,22	8,59	0,83	9,89%
<b>TRANSFERT DE CHARGES</b>	61 675,16	54 657,45	6 987,71	12,78%
<b>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :</b>				
▫ Au titre des appels à projets FPSPP	195 555,49	1 284 433,09	-1 090 877,60	-84,80%
▫ Autres	336 066,09	353 269,35	-17 183,26	-4,86%
<b>REPRISES PROVISIONS DE FONCTIONNEMENT</b>	29 100,00	0,00	29 100,00	N/A
<b>Total IV : Produits de fonctionnement</b>	<b>422 425,94</b>	<b>1 474 318,28</b>	<b>-1 071 972,32</b>	<b>-43,27%</b>
<b>CHARGES LIEES AU PARITARISME :</b>				
▫ FONGEFOR	349 580,00	336 104,00	13 476,00	4,01%
▫ Missions & services éligibles à ce titre	349 456,44	336 104,32	13 352,12	3,97%
<b>Sous-total charges liées au Paritarisme</b>	<b>699 036,44</b>	<b>672 208,32</b>	<b>26 828,12</b>	<b>3,99%</b>
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT :</b>				
▫ Achats & charges externes	1 505 760,41	1 694 180,60	-188 420,19	-11,12%
▫ Impôts, taxes et versements assimilés	300 802,31	195 714,19	5 088,12	2,60%
▫ Salaires et traitements	1 360 195,25	1 382 033,76	-21 838,51	-1,58%
▫ Charges sociales	731 850,84	751 036,76	-19 185,92	-2,53%
▫ Cotisation FPSPP	93 221,00	89 627,00	3 594,00	4,01%
▫ Dotations aux amortissements et dépréciations	74 630,22	133 232,99	-58 602,77	-43,99%
▫ Dotation aux provisions	0,00	29 100,00	-29 100,00	-100,00%
▫ autres charges	207,46	1 490,05	-1 282,59	-79,37%
<b>Sous-total charges de fonctionnement</b>	<b>3 966 767,49</b>	<b>4 276 418,35</b>	<b>-309 650,86</b>	<b>-7,24%</b>
<b>Total V : Charges de fonctionnement</b>	<b>4 665 803,93</b>	<b>4 948 626,67</b>	<b>-282 822,74</b>	<b>-5,72%</b>
<b>TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT ( total IV - total V )</b>	<b>-4 043 377,97</b>	<b>-3 254 228,39</b>	<b>-789 149,58</b>	<b>24,25%</b>
<b>TOTAL VII : RESULTAT D'EXPLOITATION ( total III - total VI )</b>	<b>-4 304 550,85</b>	<b>1 934 101,00</b>	<b>-6 240 651,85</b>	<b>-425,43%</b>
<b>Total VIII : PRODUITS FINANCIERS</b>	181 884,34	181 403,32	282,92	0,16%
<b>Total IX : CHARGES FINANCIERES</b>	14 480,44	8 873,39	8 207,05	99,20%
<b>TOTAL X : RESULTAT FINANCIER ( total VIII - total IX )</b>	<b>165 403,90</b>	<b>173 329,93</b>	<b>-7 926,13</b>	<b>-4,57%</b>
<b>Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	7,21	13 174,99	-13 167,78	-99,95%
<b>Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	31,49	350,41	-318,72	-90,94%
<b>TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL ( total XI - total XII )</b>	<b>-24,48</b>	<b>12 844,58</b>	<b>-12 871,04</b>	<b>-100,19%</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE ( total VII + total X + total XIII )</b>	<b>-4 139 149,53</b>	<b>2 122 277,51</b>	<b>-6 261 447,04</b>	<b>-289,27%</b>
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>87 848 851,35</b>	<b>87 472 072,04</b>	<b>20 374 279,29</b>	<b>30,23%</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>94 007 530,88</b>	<b>85 349 714,55</b>	<b>28 457 724,33</b>	<b>43,85%</b>

**COMPTE DE RESULTAT GLOBAL EN LISTE - EXERCICE 2012**  
**ACTIVITE CDI**

	CDI 2012	CDI 2011	Variation	%
<b>COLLECTE (Participation des adhérents à la formation professionnelle continue)</b>	33 519 428,49	34 510 180,25	-990 751,76	-2,87%
<b>SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :</b>	1 379 207,12	1 080 301,21	298 905,91	27,67%
▫ Fonds Social Européen (FSE)	1 126 559,00	1 231 845,43	-105 286,43	-8,55%
▫ Etat			0,00	N/A
▫ Régions	482 588,00	-151 544,22	634 132,22	418,45%
▫ Autres	-229 939,88		-229 939,88	N/A
<b>TRANSFERTS RECUS DU FPSPP :</b>	4 578 980,00	8 302 350,62	-3 723 370,62	-44,85%
▫ Fonds réservés	4 234 620,00	4 599 084,00	-364 464,00	-7,92%
▫ Accord Etat-FUP du 21 avril 2009		-287 484,76	287 484,76	-100,00%
▫ Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2010		2 353 259,98	-2 353 259,98	-100,00%
▫ Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2011		1 637 491,40	-1 637 491,40	-100,00%
▫ Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2012	344 160,00		344 160,00	N/A
<b>PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE</b>			0,00	N/A
<b>REPRISE PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS</b>	21 320 722,92	3 042 296,21	18 278 426,71	600,81%
<b>Total I : Produits d'activités</b>	<b>60 778 838,53</b>	<b>46 935 128,21</b>	<b>13 843 710,32</b>	<b>29,54%</b>
<b>CONGES INDIVIDUELS DE FORMATION (CIF) :</b>	20 307 484,97	34 847 406,98	-14 539 922,01	-41,72%
▫ Coûts pédagogiques	9 389 662,92	10 880 240,12	-1 490 577,20	-13,70%
▫ Rémunérations, charges sociales	20 771 571,43	25 783 614,72	-5 012 043,29	-19,44%
▫ Indemnités du remplaçant en CDI			0,00	N/A
▫ Transport, hébergement, repas	148 250,62	205 554,14	-57 303,52	-27,88%
<b>BILANS DE COMPETENCE ET CONGES EXAMENS :</b>	2 435 819,59	2 898 615,79	-462 796,20	-15,96%
▫ Coûts pédagogiques	2 261 470,30	2 615 299,73	-353 829,43	-13,53%
▫ Rémunérations, charges sociales	174 349,29	283 216,06	-108 866,77	-38,44%
▫ Transport, hébergement, repas			0,00	N/A
<b>VAE :</b>	401 822,24	547 330,05	-145 507,81	-26,59%
▫ Coûts pédagogiques	388 176,95	321 191,66	66 985,29	20,86%
▫ Rémunérations, charges sociales	20 847,29	25 807,17	-4 959,88	-19,14%
▫ Transport, hébergement, repas	778,00	331,20	446,80	134,90%
<b>FORMATIONS HORS TEMPS DE TRAVAIL :</b>	723 440,13	319 189,30	404 250,83	126,66%
▫ Coûts pédagogiques	715 323,56	217 823,24	497 500,32	228,40%
▫ Transport, hébergement, repas	8 136,57	1 332,06	6 804,51	510,83%
<b>TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES AU FPSPP :</b>	4 357 526,00	3 451 018,00	906 508,00	26,27%
• Charges liées au FPSPP :				
▫ au titre de la contribution FPSPP (art L 6332-19)	4 357 526,00	3 451 018,00	906 508,00	26,27%
▫ au titre des disponibilités excédentaires			0,00	N/A
<b>CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE</b>			0,00	N/A
<b>DOTATIONS PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS :</b>	21 088 872,90	2 181 300,05	18 907 572,85	844,79%
• Provisions pour charges de formation :				
▫ Provisions pour charges de formation (sur Encadrements < au 01/01/2012)	104 379,90	2 181 300,05	-2 076 920,15	-95,21%
▫ Provisions pour charges de formation (sur Encadrements 2012)	1 725 179,93		1 725 179,93	N/A
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation :				
▫ Provisions pour Engagements de Financement de Formation < au 01/01/2012 (sans abattement)	0,00		0,00	N/A
▫ Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2012	18 994 283,27		18 994 283,27	N/A
• Autres provisions :				
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions	61 948,00		61 948,00	N/A
▫ Autres	202 781,00		202 781,00	N/A
<b>Total II : Charges d'activités</b>	<b>91 824 485,83</b>	<b>45 944 724,17</b>	<b>45 879 761,66</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL III : RESULTAT D'ACTIVITE ( total I - total II )</b>	<b>1 473 652,70</b>	<b>964 404,04</b>	<b>509 248,66</b>	<b>52,17%</b>

**COMPTE DE RESULTAT GLOBAL EN LISTE - EXERCICE 2012**  
**ACTIVITE CDI (suite)**

	Ex. 2012	Ex. 2011	Variations	%
<b>PRODUITS DIVERS DE FONCTIONNEMENT</b>	6,59	3,08	3,51	113,96%
<b>TRANSFERT DE CHARGES</b>	44 066,90	39 670,28	4 396,62	11,06%
<b>SURVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :</b>				
▫ Au titre des appels à projets FPSPP		484 393,79	-484 393,79	-100,00%
▫ Autres	336 086,09	353 269,35	-17 183,26	-4,86%
<b>REPRISES PROVISIONS DE FONCTIONNEMENT</b>	21 109,14		21 109,14	N/A
<b>Total IV : Produits de fonctionnement</b>	<b>401 248,72</b>	<b>877 334,50</b>	<b>-476 047,78</b>	<b>-54,24%</b>
<b>CHARGES LIEES AU PARITARISME :</b>				
▫ FONCEFOR	249 779,00	243 826,00	5 953,00	2,44%
▫ Missions & services éligibles à ce titre	250 280,78	248 110,01	2 170,77	0,87%
<b>Sous-total charges liées au Paritarisme</b>	<b>500 059,78</b>	<b>491 936,01</b>	<b>8 123,77</b>	<b>1,65%</b>
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT :</b>				
▫ Achats & charges externes	999 857,64	1 223 324,12	-223 466,48	-18,27%
▫ Impôts, taxes et versements assimilés	143 473,26	142 566,64	906,62	0,64%
▫ Salaires et traitements	971 859,51	1 005 054,16	-33 194,65	-3,30%
▫ Charges sociales	522 907,42	544 408,71	-21 501,29	-3,95%
▫ Cotisation FPSPP	66 608,00	65 020,00	1 588,00	2,44%
▫ Dotation aux amortissements et dépréciations	55 226,37	98 592,41	-43 366,04	-43,99%
▫ Dotation aux provisions	0,00	21 109,14	-21 109,14	-100,00%
▫ Autres charges	219,68	1 090,91	-871,23	-79,84%
<b>Sous-total charges de fonctionnement</b>	<b>2 760 351,85</b>	<b>3 101 144,89</b>	<b>-341 014,21</b>	<b>-11,00%</b>
<b>Total V : Charges de fonctionnement</b>	<b>3 260 211,64</b>	<b>3 593 102,10</b>	<b>-332 890,44</b>	<b>-9,24%</b>
<b>TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT ( Total IV - total V )</b>	<b>-2 858 942,94</b>	<b>-2 715 745,40</b>	<b>-143 177,54</b>	<b>5,27%</b>
<b>TOTAL VII : RESULTAT D'EXPLOITATION ( total III - total VI )</b>	<b>-1 385 210,24</b>	<b>-1 747 345,48</b>	<b>362 075,24</b>	<b>-20,72%</b>
<b>Total VIII : PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>178 931,55</b>	<b>169 025,74</b>	<b>9 905,81</b>	<b>5,84%</b>
<b>Total IX : CHARGES FINANCIERES</b>			<b>0,00</b>	<b>N/A</b>
<b>TOTAL X : RESULTAT FINANCIER ( total VIII - total IX )</b>	<b>178 931,55</b>	<b>169 025,74</b>	<b>9 905,81</b>	<b>5,84%</b>
<b>Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>0,00</b>	<b>4 598,29</b>	<b>-4 598,29</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>N/A</b>
<b>TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL ( total XI - total XII )</b>	<b>0,00</b>	<b>4 598,29</b>	<b>-4 598,29</b>	<b>-100,00%</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE ( total VII + total X + total XIII )</b>	<b>-1 206 358,49</b>	<b>-1 571 741,45</b>	<b>365 382,74</b>	<b>-23,25%</b>
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>61 378 638,60</b>	<b>47 988 068,82</b>	<b>13 390 449,98</b>	<b>27,90%</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>62 584 817,49</b>	<b>49 559 830,27</b>	<b>13 025 047,22</b>	<b>24,28%</b>

**COMPTE DE RESULTAT GLOBAL EN LISTE - EXERCICE 2012**  
**ACTIVITE CDD**

	CDD 2012	CDD 2013	Variation	%
<b>COLLECTE (Participation des entreprises à la formation professionnelle continue)</b>	15 032 441,82	12 803 707,85	-2 228 733,97	-17,41%
<b>SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :</b>	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00%
▫ Fonds Social Européen (FSE)			0,00	N/A
▫ Etat			0,00	N/A
▫ Régions	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00%
▫ Autres			0,00	N/A
<b>TRANSFERTS RECUS DU FPSPP :</b>	3 345 166,00	3 544 845,82	-2 221 149,82	-37,10%
▫ Fonds réservés			0,00	N/A
▫ Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2010		3 513 370,33	-3 513 370,33	-100,00%
▫ Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2011		2 052 995,19	-2 052 995,19	-100,00%
▫ Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2012	3 345 166,00		3 345 166,00	N/A
<b>PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE</b>			0,00	N/A
<b>REPRISE PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS :</b>	7 837 845,59	227 471,81	7 410 193,78	3342,42%
<b>Total I : Produits d'activité</b>	<b>24 245 473,41</b>	<b>16 447 745,18</b>	<b>7 417 948,23</b>	<b>40,86%</b>
<b>CONGES INDIVIDUELS DE FORMATION (CIF) :</b>	14 073 094,11	12 871 188,18	3 201 099,93	24,87%
▫ Coûts pédagogiques	4 758 212,46	3 692 632,84	1 065 579,62	28,86%
▫ Rémunérations, charges sociales	11 233 011,67	9 109 200,64	2 123 811,03	23,32%
▫ Transport, hébergement, repas	81 863,98	70 154,70	11 709,28	14,67%
<b>BILANS DE COMPETENCE ET CONGES EXAMENS :</b>	83 190,45	15 110,00	68 080,45	450,57%
▫ Coûts pédagogiques	83 190,45	15 110,00	68 080,45	450,57%
▫ Rémunérations, charges sociales	0,00		0,00	N/A
▫ Transport, hébergement, repas			0,00	N/A
<b>VAE :</b>	8 419,67	9 016,00	-396,33	-4,40%
▫ Coûts pédagogiques	8 529,67	9 016,00	-486,33	-5,39%
▫ Rémunérations, charges sociales	90,00		90,00	N/A
▫ Transport, hébergement, repas			0,00	N/A
<b>CHARGES LIEES AU PV CDD :</b>	6 370,14	2 175,44	4 215,50	113,78%
▫ Coûts pédagogiques	6 127,26	2 175,46	3 951,82	181,45%
▫ Rémunérations, charges sociales	263,68		263,68	N/A
<b>FORMATIONS HORS TEMPS DE TRAVAIL :</b>	4 674,92	94 482,58	-87 785,44	-15,03%
▫ Coûts pédagogiques	4 674,92	91 272,00	-86 575,08	-14,85%
▫ Transport, hébergement, repas		3 210,58	-3 210,58	-100,00%
<b>TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES AU FPSPP :</b>	1 954 246,00	1 280 371,00	673 875,00	52,43%
- Charges liées au FPSPP :				
▫ au titre de la contribution FPSPP (art L 4332-19)	1 954 246,00	1 280 371,00	673 875,00	52,43%
▫ au titre des disponibilités excédentaires			0,00	N/A
<b>CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE</b>			0,00	N/A
<b>DOTATIONS PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS :</b>	11 870 284,85	182 872,69	11 717 614,11	7474,99%
- Provisions pour charges de formation :				
▫ Provisions pour charges de formation (sur Endossements < au 01/01/2012)	0,00	152 672,69	-152 672,69	-100,00%
▫ Provisions pour charges de formation (sur Endossements 2012)	104 118,58		104 118,58	N/A
- Provisions pour Engagements de Financement de Formation :				
▫ Provisions pour Engagements de Financement de Formation < au 01/01/2012	0,00		0,00	N/A
▫ Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2012	11 194 340,33		11 194 340,33	N/A
- Autres provisions :				
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions	568 676,22		568 676,22	N/A
▫ Autres	3 150,00		3 150,00	N/A
<b>Total II : Charges d'activité</b>	<b>30 000 518,97</b>	<b>14 425 613,91</b>	<b>15 574 703,08</b>	<b>107,94%</b>
<b>TOTAL III : RESULTAT D'ACTIVITE (total I - total II)</b>	<b>-5 754 835,56</b>	<b>4 223 927,27</b>	<b>-7 954 754,85</b>	<b>-186,46%</b>

**COMPTE DE RESULTAT GLOBAL EN LISTE - EXERCICE 2012**  
**ACTIVITE CDD (suite)**

	CDD 2012	CDD 2011	Variation	%
<b>PRODUITS DIVERS DE FONCTIONNEMENT</b>	2,63	5,31	-2,68	-50,47%
<b>TRANSFERT DE CHARGES</b>	17 608,26	15 017,17	2 591,09	17,25%
<b>SURVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :</b>				
▫ Au titre des appels à projets FPSPP	195 555,49	802 039,30	-606 483,81	-75,62%
▫ Autres			0,00	N/A
<b>REPRISES PROVISIONS DE FONCTIONNEMENT</b>	7 990,86	0,00	7 990,86	N/A
<b>Total IV : Produits de fonctionnement</b>	<b>221 157,24</b>	<b>817 061,78</b>	<b>-595 904,54</b>	<b>-72,93%</b>
<b>CHARGES LIEES AU PARITARISME :</b>				
▫ FONGEFOR	99 801,00	92 278,00	7 523,00	8,15%
▫ Missions & services éligibles à ce titre	99 175,66	87 994,31	11 181,35	12,71%
<b>Sous-total charges liées au Paritarisme</b>	<b>198 976,66</b>	<b>180 272,31</b>	<b>18 704,35</b>	<b>10,38%</b>
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT :</b>				
▫ Achats & charges externes	505 902,77	470 859,48	35 043,29	7,44%
▫ Impôts, taxes et versements assimilés	57 329,05	53 147,55	4 181,50	7,87%
▫ Salaires et traitements	388 335,74	376 979,60	11 356,14	3,01%
▫ Charges sociales	208 943,42	206 628,05	2 315,37	1,12%
▫ Cotisation FPSPP	26 613,00	24 607,00	2 006,00	8,15%
▫ Dotation aux amortissements et dépréciations	19 403,85	34 640,58	-15 236,73	-43,99%
▫ Dotation aux provisions	0,00	7 990,86	-7 990,86	-100,00%
▫ Autres charges	87,76	399,14	-311,38	-78,01%
<b>Sous-total charges de fonctionnement</b>	<b>1 204 615,61</b>	<b>1 175 252,25</b>	<b>29 363,35</b>	<b>2,47%</b>
<b>Total V : Charges de fonctionnement</b>	<b>1 405 592,27</b>	<b>1 355 524,57</b>	<b>50 067,70</b>	<b>3,69%</b>
<b>TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT ( total IV - total V )</b>	<b>-1 184 435,03</b>	<b>-538 462,79</b>	<b>-645 972,24</b>	<b>119,97%</b>
<b>TOTAL VII : RESULTAT D'EXPLOITATION ( total III + total VI )</b>	<b>-4 919 240,41</b>	<b>-3 483 444,48</b>	<b>-1 435 795,93</b>	<b>-233,55%</b>
<b>Total VIII : PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>2 954,69</b>	<b>12 577,58</b>	<b>-9 622,89</b>	<b>-76,51%</b>
<b>Total IX : CHARGES FINANCIERES</b>	<b>16 480,44</b>	<b>8 273,39</b>	<b>8 207,05</b>	<b>99,20%</b>
<b>TOTAL X : RESULTAT FINANCIER ( total VIII - total IX )</b>	<b>-13 525,75</b>	<b>4 304,19</b>	<b>-17 829,94</b>	<b>-414,25%</b>
<b>Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>7,21</b>	<b>4 598,70</b>	<b>-4 591,49</b>	<b>-99,89%</b>
<b>Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>-31,41</b>	<b>350,41</b>	<b>-318,72</b>	<b>-90,94%</b>
<b>TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL ( total XI - total XII )</b>	<b>-24,20</b>	<b>4 248,29</b>	<b>-4 272,77</b>	<b>-100,39%</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE ( total VII + total X + total XIII )</b>	<b>-4 932 810,84</b>	<b>-3 474 018,74</b>	<b>-1 458 792,09</b>	<b>-233,54%</b>
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>24 489 812,55</b>	<b>19 483 983,24</b>	<b>7 005 829,31</b>	<b>35,94%</b>
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>31 422 623,39</b>	<b>15 789 964,28</b>	<b>15 632 659,11</b>	<b>99,00%</b>





## ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

ETAT DES DETTES	MONTANT NET	A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN CHU ANS AD 1	A PLUS DE CINQ ANS
<b>CDI</b>				
o Dettes et comptes rattachés au titre du CDI :	5 445 431,75	5 445 431,75		Anomalie
o Fournisseurs :				
o Fournisseurs	137 511,33	137 511,33		0,00
o RNP	91 439,74	91 439,74		0,00
o Dettes fiscales :				
o CAP sur dettes fiscales	17 330,00	17 330,00		0,00
o Impôts / revenus capitaux	15 533,23	15 533,23		0,00
o Taxes sur salaires	7 242,89	7 242,89		Anomalie
o Dettes sociales :				
o CAP sur dettes sociales	193 892,13	193 892,13		Anomalie
o autres dettes sociales	83 759,77	83 759,77		Anomalie
o				0,00
o Contribution FPSPP	4 357 524,00	4 357 524,00		0,00
o Fonds réservés remboursables	0,00	0,00		0,00
o Autres dettes :				
o CAP sur autres dettes	18 534,29	18 534,29		0,00
o créanciers divers	54 824,14	54 824,14		0,00
o autres créanciers divers	11 231,33	11 231,33		0,00
<b>Sous total CDI</b>	<b>10 454 458,44</b>	<b>10 454 458,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CDD</b>				
o Dettes et comptes rattachés au titre du CDD :	1 437 598,79	1 437 598,79		0,00
o Fournisseurs :				
o Fournisseurs	77 034,35	77 034,35		0,00
o RNP	34 417,43	34 417,43		0,00
o Dettes fiscales :				
o CAP sur dettes fiscales	0,00	0,00		0,00
o Impôts / revenus capitaux	4 204,77	4 204,77		0,00
o Taxes sur salaires	2 894,11	2 894,11		0,00
o Dettes sociales :				
o CAP sur dettes sociales	77 475,44	77 475,44		0,00
o dettes sociales	420 925,88	420 925,88		0,00
o autres dettes stagiaires	2 424,59	2 424,59		0,00
o Contribution FPSPP	1 954 244,00	1 954 244,00		0,00
o Fonds réservés remboursables	0,00	0,00		0,00
o Autres dettes :				
o CAP sur autres dettes	0,00	0,00		0,00
o				0,00
o				0,00
<b>Sous total CDD</b>	<b>4 215 423,34</b>	<b>4 215 423,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total</b>	<b>14 672 082,00</b>	<b>14 672 082,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION ACTIF

## PRODUITS A RECEVOIR

NATURE	EXERCICE 2012	EXERCICE 2011	Variation	%
<b>CDI</b>				
o Collecte à recevoir	32 715 538,00	32 500 000,00	215 538,00	0,66%
o Subventions & aides publiques à recevoir :	7 404 487,84	4 357 144,20	3 047 343,64	69,94%
o FSE	7 205 097,44	4 357 144,20	2 847 953,24	65,36%
o Région	199 390,40		199 390,40	N/A
o AGEFIPH			0,00	N/A
o Etat			0,00	N/A
o Autres			0,00	N/A
o Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2010) :	1 054 144,59	1 372 052,81	-317 908,22	-23,17%
o Chômage partiel	0,00		0,00	N/A
o Publics ciblés	1 054 144,59	1 372 052,81	-317 908,22	-23,17%
o Socle de connaissances et de compétences	0,00		0,00	N/A
o Projets territoriaux	0,00		0,00	N/A
o Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2011) :	2 885 090,72	2 328 572,79	556 497,93	23,90%
o Chômage partiel	0,00		0,00	N/A
o Publics ciblés	2 795 836,15	2 186 565,43	609 270,72	27,86%
o Socle de connaissances et de compétences	89 254,57	142 027,36	-52 772,79	-37,18%
o Projets territoriaux	0,00		0,00	N/A
o Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2012) :	344 160,00	0,00	344 160,00	N/A
o Chômage partiel	0,00		0,00	N/A
o Publics ciblés	0,00		0,00	N/A
o Socle de connaissances et de compétences	344 160,00		344 160,00	N/A
o Projets territoriaux	0,00		0,00	N/A
o Produits à recevoir de fonctionnement :	1 380 457,61	325 345,47	1 055 091,94	324,28%
o Projets cofinancés	1 380 457,61		1 380 457,61	N/A
o FUP Etat du 21 avril 2009 ligne 3-2 avenant		315 357,37	-315 357,37	-100,00%
o Remb frais formation		10 008,30	-10 008,30	-100,00%
o Intérêts courus sur créances à recevoir			0,00	N/A
o Autres produits à recevoir :	4 304,53	0,00	4 304,53	N/A
o Avoir fournisseur à recevoir	4 304,53		4 304,53	N/A
	0,00		0,00	N/A
	0,00		0,00	N/A
<b>Sous total CDI</b>	<b>45 788 185,29</b>	<b>40 883 155,47</b>	<b>4 560 869,82</b>	<b>11,14%</b>
<b>CDD</b>				
o Collecte à recevoir	13 225 830,00	11 500 000,00	1 725 830,00	15,01%
o Subventions & aides publiques à recevoir :	50 000,00	25 000,00	25 000,00	100,00%
o FSE			0,00	N/A
o Région	50 000,00	25 000,00	25 000,00	100,00%
o AGEFIPH			0,00	N/A
o Etat			0,00	N/A
o Autres			0,00	N/A
o Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2010) :	3 605 879,19	3 725 430,17	-119 550,98	-3,21%
o CIF CDD	3 605 879,99	3 725 430,17	-119 550,18	-3,21%
o Projets territoriaux	0,00		0,00	N/A
o Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2011) :	1 673 255,57	2 819 728,19	-1 146 472,62	-40,66%
o CIF CDD	1 673 255,52	2 819 728,19	-1 146 472,62	-40,66%
o Projets territoriaux	0,00		0,00	N/A
o Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2012) :	1 474 244,58	0,00	1 474 244,58	N/A
o CIF CDD	1 659 098,58		1 659 098,58	N/A
o CSP Art.4 CDD	15 166,00		15 166,00	N/A
o Projets territoriaux	0,00		0,00	N/A
o Produits à recevoir de fonctionnement :	962 207,49	0,00	962 207,49	N/A
o Projets cofinancés	962 207,49		962 207,49	N/A
o			0,00	N/A
o			0,00	N/A
o Intérêts courus sur créances à recevoir			0,00	N/A
o Autres produits à recevoir :	1 720,00	0,00	1 720,00	N/A
o Avoir fournisseur à recevoir	1 720,00		1 720,00	N/A
	0,00		0,00	N/A
	0,00		0,00	N/A
<b>Sous total CDD</b>	<b>21 193 157,43</b>	<b>18 070 158,34</b>	<b>1 448 734,69</b>	<b>8,02%</b>
<b>Total</b>	<b>66 981 342,72</b>	<b>58 953 313,81</b>	<b>8 028 028,91</b>	<b>13,42%</b>

## CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

NATURE	EXERCICE 2012	EXERCICE 2011	Variation	%
o Charges constatées d'avance CDI :	93 573,56	134 070,34	-42 496,78	-31,23%
o sur Activité			0,00	N/A
o sur Fonctionnement	93 573,56	134 070,34	-42 496,78	-31,23%
o			0,00	N/A
o Charges constatées d'avance CDD :	37 390,14	0,00	37 390,14	N/A
o sur Activité			0,00	N/A
o sur Fonctionnement	37 390,14	0,00	37 390,14	N/A
o			0,00	N/A
<b>Total</b>	<b>130 963,70</b>	<b>134 070,34</b>	<b>-5 106,64</b>	<b>-3,75%</b>

## CHARGES A PAYER

EXERCICE	EXERCICE 2010	EXERCICE 2011	Variation	%
<b>CDF</b>				
* Charges à payer sur Formations :	9 445 431,75	9 542 330,34	103 041,41	1,12%
o congés de formation	4 993 231,22	4 899 091,83	-94 147,37	-1,92%
o bilans de compétences & VAE	472 192,53	463 258,49	-8 934,04	-1,92%
o			0,00	N/A
* FRP - Fournisseurs :	11 431,74	93 418,42	-1 778,87	-1,90%
o fournisseurs factures non parvenues	11 431,74	93 418,42	-1 778,87	-1,90%
o			0,00	N/A
o			0,00	N/A
* Dettes fiscales :	17 330,00	17 330,00	0,00	0,00%
o prov taxe habitation	17 330,00	17 330,00	0,00	0,00%
o			0,00	N/A
* Dettes sociales :	173 872,13	278 268,49	-84 413,34	-30,13%
o prov congés + autres charges sociales	134 141,14	169 274,80	-35 113,67	-26,74%
o prov infirmités + div charges sociales	39 730,97	109 030,64	-49 299,69	-45,22%
* Contribution FPSP	4 357 834,00	3 401 018,00	954 808,00	22,12%
* Fonds réservés remboursables	0,00	3 785 204,00	-3 785 204,00	-100,00%
* Autres dettes :	18 534,29	18 534,29	0,00	0,00%
o Excédents financiers			0,00	N/A
o Cotisations FPSP			0,00	N/A
o DRTEFP	18 534,29	18 534,29	0,00	0,00%
<b>Sous total CDF</b>	<b>16 544 353,93</b>	<b>12 954 142,79</b>	<b>-2 411 804,42</b>	<b>-21,30%</b>
<b>CDD</b>				
* Charges à payer sur Formations :	1 437 978,79	1 294 629,45	342 919,34	24,47%
o congés de formation	1 621 743,79	1 273 119,25	348 624,54	27,30%
o bilans de compétences + VAE	15 855,00	21 510,20	-5 655,20	-36,29%
o			0,00	N/A
* FRP - Fournisseurs :	34 617,43	1 250,00	35 347,43	3427,31%
o			0,00	N/A
o fournisseur fact non parvenues	34 617,43	1 250,00	35 347,43	3427,31%
o			0,00	N/A
* Dettes fiscales :	0,00	0,00	0,00	N/A
o			0,00	N/A
o			0,00	N/A
* Dettes sociales :	77 475,44	0,00	77 475,44	N/A
o prov congés + autres charges sociales	53 608,13		53 608,13	N/A
o prov infirmités + div charges sociales	23 867,31		23 867,31	N/A
* Contribution FPSP	1 954 246,00	1 280 371,00	473 875,00	32,43%
* Fonds réservés remboursables	0,00	4 884 957,00	-4 884 957,00	-100,00%
* Autres dettes :	0,00	0,00	0,00	N/A
o Excédents financiers			0,00	N/A
o Cotisations FPSP			0,00	N/A
o			0,00	N/A
<b>Sous total CDD</b>	<b>3 766 937,44</b>	<b>7 443 207,45</b>	<b>-3 757 249,79</b>	<b>-90,54%</b>
<b>Total</b>	<b>13 890 271,07</b>	<b>20 419 870,20</b>	<b>-4 549 678,41</b>	<b>-32,17%</b>

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NAISS	FINANCEUR	DATE DE RPT	Yen/€	%
<b>* Produits constatés d'avance CDT :</b>	<b>55 924,54</b>	<b>31 877,42</b>	<b>34 327,12</b>	<b>74,99%</b>
o sur Activité	54 924,54	30 597,42	34 327,12	79,51%
du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2010)	54 924,54	30 597,42	34 327,12	79,51%
du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2011)	0,00		0,00	N/A
du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2012)	0,00		0,00	N/A
FSE			0,00	N/A
Conseil régional			0,00	N/A
AGEFIPH			0,00	N/A
Etat			0,00	N/A
Autres subventions			0,00	N/A
o sur Fonctionnement	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00%
o			0,00	N/A
<b>* Produits constatés d'avance CDD :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>N/A</b>
o sur Activité	0,00	0,00	0,00	N/A
du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2010)	0,00		0,00	N/A
du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2011)	0,00		0,00	N/A
du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2012)	0,00		0,00	N/A
FSE			0,00	N/A
Conseil régional			0,00	N/A
AGEFIPH			0,00	N/A
Etat			0,00	N/A
Autres subventions			0,00	N/A
o sur Fonctionnement			0,00	N/A
o			0,00	N/A
<b>Total</b>	<b>55 924,54</b>	<b>31 877,42</b>	<b>34 327,12</b>	<b>74,99%</b>

## VARIATION DES IMMOBILISATIONS CDI SUR L'EXERCICE

ELEMENTS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
▫ Logiciels	255 991,06	16 323,65		272 314,71
▫ Immobilisations Incorporelles en cours				0,00
▫				0,00
<b>TOTAL I</b>	<b>255 991,06</b>	<b>16 323,65</b>	<b>0,00</b>	<b>272 314,71</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
▫ Terrains				0,00
▫ Constructions sur sol propre				0,00
▫ Constructions sur sol d'autrui				0,00
▫ Instal.géné.agencements,aménagts	105 662,30	2 072,24		107 734,54
▫ Matériel de transport				0,00
▫ Matériel Informatique	71 974,88	10 522,47		82 497,35
▫ Matériel de bureau	40 363,81			40 363,81
▫ Mobilier	86 097,16	1 108,28		87 205,44
▫ Immobilisations corpo.en cours				0,00
▫ Avances & acomptes		20 402,38		20 402,38
<b>TOTAL II</b>	<b>304 098,15</b>	<b>34 105,37</b>	<b>0,00</b>	<b>338 203,52</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
prêt effort construction	21 491,99	4 232,06		25 724,05
dépôts & cautionnements	55 315,50	3 227,69	3 486,59	55 056,60
<b>TOTAL III</b>	<b>76 807,49</b>	<b>7 459,75</b>	<b>3 486,59</b>	<b>80 780,65</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>636 896,70</b>	<b>57 888,77</b>	<b>3 486,59</b>	<b>691 298,88</b>

## VARIATION DES IMMOBILISATIONS CDD SUR L'EXERCICE

ELEMENTS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
▫ Logiciels	89 942,80	5 735,33		95 678,13
▫ Immobilisations incorporelles en cours				0,00
▫				0,00
<b>TOTAL I</b>	<b>89 942,80</b>	<b>5 735,33</b>	<b>0,00</b>	<b>95 678,13</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
▫ Terrains				0,00
▫ Constructions sur sol propre				0,00
▫ Constructions sur sol d'autrui				0,00
▫ Instal.géné.agencements,aménagt	37 124,58	728,08		37 852,66
▫ Matériel de transport				0,00
▫ Matériel Informatique	25 288,47	3 697,09		28 985,56
▫ Matériel de bureau	14 181,89			14 181,89
▫ Mobilier	30 250,35	389,40		30 639,75
▫ Immobilisations corpo.en cours				0,00
▫ Avances & acomptes		7 168,41		7 168,41
<b>TOTAL II</b>	<b>106 845,29</b>	<b>11 982,98</b>	<b>0,00</b>	<b>118 828,27</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
▫ Prêt	7 551,24	1 486,94		9 038,18
▫ Dépôts & cautionnements	19 435,18	1 134,06	1 225,02	19 344,22
<b>TOTAL III</b>	<b>26 986,42</b>	<b>2 621,00</b>	<b>1 225,02</b>	<b>28 382,40</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>223 774,51</b>	<b>20 339,31</b>	<b>1 225,02</b>	<b>242 888,80</b>

## VARIATION DES AMORTISSEMENTS CDI SUR L'EXERCICE

ELEMENTS	Montant au début de l'exercice	Dotations	Reprises	Montant à la fin de l'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
□ Logiciels	246 261,68	16 982,43		263 244,11
□ Immobilisations incorporelles en cours				0,00
□				0,00
<b>TOTAL I</b>	<b>246 261,68</b>	<b>16 982,43</b>	<b>0,00</b>	<b>263 244,11</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
□ Constructions sur sol propre				0,00
□ Constructions sur sol d'autrui				0,00
□ Instal.géné.agencements,aménagts	57 714,58	20 814,35		78 528,93
□ Matériel de transport				0,00
□ Matériel Informatique	57 124,88	11 169,82		68 294,70
□ Matériel de bureau	38 122,59	1 134,75		39 257,34
□ Mobilier	80 148,52	5 125,02		85 273,54
□ Immobilisations corpo.en cours				0,00
□ Avances & acomptes				0,00
<b>TOTAL II</b>	<b>233 110,57</b>	<b>38 243,94</b>	<b>0,00</b>	<b>271 354,51</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>479 372,25</b>	<b>55 226,37</b>	<b>0,00</b>	<b>534 598,62</b>

## VARIATION DES AMORTISSEMENTS CDD SUR L'EXERCICE

ELEMENTS	Montant au débit de l'exercice	Dotations	Reprises
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
▫ Logiciels	86 524,37	5 966,80	
▫			
▫			
<b>TOTAL I</b>	<b>86 524,37</b>	<b>5 966,80</b>	<b>0,00</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
▫ Constructions sur sol propre			
▫ Constructions sur sol d'autrui			
▫ Instal.géné.agencements,aménagts	20 278,10	7 313,15	
▫ Matériel de transport			
▫ Matériel informatique	20 070,91	3 924,53	
▫ Matériel de bureau	13 394,42	398,69	
▫ Mobilier	28 160,29	1 800,68	
▫ Immobilisations corpo.en cours			
▫ Avances & acomptes			
<b>TOTAL II</b>	<b>81 903,72</b>	<b>13 437,05</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>168 428,09</b>	<b>19 403,85</b>	<b>0,00</b>

Montant à la fin de l'exercice
92 491,17
0,00
0,00
92 491,17
0,00
0,00
27 591,25
0,00
23 995,44
13 793,11
29 960,97
0,00
0,00
95 340,77
187 831,94

## DETAIL DES DOTATIONS ET REPRISES DE PROVISIONS - CDI -

LES FICHIERS	Montant au début de l'exercice	Dotations	Reprises	Montant à la fin de l'exercice
<b>FORMATION</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
o Charges de formation :				
o Provisions pour charges de formation :				
- Provisions pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2012)	2 181 300,05	104 379,90	2 181 300,05	104 379,90
- Provisions pour charges de formation (Engagements 2012)	0,00	1 725 179,93		1 725 179,93
o Provisions pour engagements de financement de formation :				
- Provisions pour Engagements de formation < au 01/01/2012 (sans abattement)	29 848 749,13	0,00	23 762 870,34	4 085 878,79
- Provisions pour Engagements de formation 2012		18 994 283,27		18 994 283,27
o Autres provisions :				
- Provisions pour risque de non utilisation des subventions		41 948,80		41 948,80
- Autres		202 781,00		202 781,00
o Litiges				0,00
<b>TOTAL FORMATION</b>	<b>32 030 049,18</b>	<b>21 086 572,90</b>	<b>25 944 170,39</b>	<b>27 174 471,49</b>
<b>FONCTIONNEMENT</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>				
o Litiges	21 109,14		21 109,14	0,00
o Charges sociales & fiscales sur congés payés				0,00
o Autres provisions :				0,00
o Indemnités de Fin de Carrière (IFC)				0,00
o				0,00
<b>Sous total I</b>	<b>21 109,14</b>	<b>0,00</b>	<b>21 109,14</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
o Immobilisations incorporelles				0,00
o Immobilisations corporelles				0,00
o Immobilisations financières				0,00
o Entreprises cotantes				0,00
o Autres créances				0,00
o Autres provisions pour dépréciation :				0,00
o				0,00
o				0,00
<b>Sous total II</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL FONCTIONNEMENT</b>	<b>21 109,14</b>	<b>0,00</b>	<b>21 109,14</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>32 051 178,32</b>	<b>21 086 572,90</b>	<b>25 965 279,53</b>	<b>27 174 471,49</b>

Dont dotations & reprises :	Dotations	Reprises
o Exploitation	21 086 572,90	21 341 832,04
o Financières		
o Exceptionnelles		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>21 086 572,90</b>	<b>21 341 832,04</b>

## DETAIL DES DOTATIONS ET REPRISES DE PROVISIONS - CDD -

ELEMENTS	Montant au début de l'exercice	Dotations	Reprises	Montant à la fin de l'exercice
<b>FORMATION</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
o Charges de formation :				
- Provisions pour charges de formation :				
- Provisions pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2012)	152 472,49	0,00	152 472,49	0,00
- Provisions pour charges de formation (Engagements 2012)		104 118,33		104 118,33
- Provisions pour engagements de financement de formation :				
- Provisions pour Engagements de formation < au 01/01/2012 (sans abattement)	10 005 341,43		9 508 451,99	496 889,44
- Provisions pour Engagements de formation 2012		11 194 340,33		11 194 340,33
- Autres provisions :				
- Provisions pour risque de non utilisation des subventions		548 478,22		548 478,22
- Autres		3 150,00		3 150,00
o Litiges				0,00
<b>TOTAL FORMATION</b>	<b>10 158 014,32</b>	<b>11 870 284,88</b>	<b>9 441 124,48</b>	<b>12 347 174,32</b>
<b>FONCTIONNEMENT</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>				
o Litiges	7 990,84		7 990,84	0,00
o Charges sociales & fiscales sur congés payés				0,00
o Autres provisions :				
o Indemnités de Fin de Carrière (IFC)				0,00
				0,00
<b>Sous total I</b>	<b>7 990,84</b>	<b>0,00</b>	<b>7 990,84</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
o Immobilisations incorporelles				0,00
o Immobilisations corporelles				0,00
o Immobilisations financières				0,00
o Entreprises coisantes				0,00
o Autres créances				0,00
o Autres provisions pour dépréciation :				
o				0,00
o				0,00
<b>Sous total II</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL FONCTIONNEMENT</b>	<b>7 990,84</b>	<b>0,00</b>	<b>7 990,84</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 166 005,16</b>	<b>11 870 284,88</b>	<b>9 449 115,32</b>	<b>12 347 174,32</b>

Dont dotations & reprises :	Dotations	Reprises
o Exploitation	11 870 284,88	7 845 854,45
o Financières		
o Exceptionnelles		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 870 284,88</b>	<b>7 845 854,45</b>

DETAIL DES PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

☐ OPERATIONS DE L'EXERCICE

ELEMENTS	CDI		CDD	
	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
☐				
☐				
☐				
☐				
☐				
☐				
<b>Total</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

☐ OPERATIONS SUR EXERCICES ANTERIEURS

ELEMENTS	CDI		CDD	
	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
☐ écarts règlements			31,69	7,21
☐				
☐				
☐				
☐				
☐				
<b>Total</b>	0,00	0,00	31,69	7,21

## REPORT A NOUVEAU ET AFFECTATION DU RESULTAT CDI

## REPORT A NOUVEAU ET AFFECTATION DU RESULTAT CDI

Report A Nouveau avant affectation du Résultat CDI :

	DEBIT	CREDIT
RAN au 31/12/2011	0,00	
Reprise des réserves EFF au bilan au 31 décembre 2011		27 368 802,59
EFF couverts au 31/12/2011	27 368 802,59	
EFF mentionnés en hors bilan au 31 décembre 2011 (EFF non couverts)	2 479 966,54	
Reprises au 31 décembre 2012 des EFF 2011 non réalisés (Annulations)		4 623 447,47
Subventions à recevoir au titre des actions de formation réalisées ou engagées au 31 décembre 2011		6 275 311,88
Fonds réservés ajustés alloués pour 2011		0,00
<b>Total</b>	<b>29 848 769,13</b>	<b>38 267 541,94</b>
<b>Solde du Report A Nouveau avant affectation du Résultat CDI</b>		<b>8 418 772,81</b>

Le montant à indiquer dans cette cellule doit correspondre à la ligne FN, Colonne V de l'enquête "Extraits Bilan CIF au 31/12/2011" (Page 5 : tableau de suivi des subventions CDI)

Le montant à indiquer dans cette cellule doit correspondre à celui mentionné dans le courrier du FSPF émis entre le 10/04/2012 et le 12/04/2012 octant les Fonds Réservés ajustés pour 2011

Report A Nouveau après affectation du Résultat CDI :

Solde du Report A Nouveau avant affectation du résultat CDI	8 418 772,81
Résultat de l'exercice CDI	-1 204 356,69
<b>Solde du Report A Nouveau après affectation du résultat CDI au 31/12/2012</b>	<b>7 212 434,12</b>

## REPORT A NOUVEAU ET AFFECTATION DU RESULTAT CDD

Report A Nouveau avant affectation du Résultat CDD :

	DEBIT	CREDIT
RAN au 31/12/2011		1 242 749,64
Reprise des réserves EFF au bilan au 31 décembre 2011		10 005 341,43
EFF couverts au 31/12/2011	10 005 341,43	
EFF mentionnés en hors bilan au 31 décembre 2011 (EFF non couverts)	0,00	
Reprises au 31 décembre 2012 des EFF 2011 non réalisés (Annulations)		1 823 259,09
Subventions à recevoir au titre des actions de formation réalisées ou engagées au 31 décembre 2011		3 395 651,26
<b>Total</b>	<b>10 005 341,43</b>	<b>16 467 001,42</b>
<b>Solde du Report A Nouveau avant affectation du Résultat CDD</b>		<b>6 461 659,99</b>

Le montant à indiquer dans cette cellule doit correspondre à la ligne FN, Colonne V de l'enquête "Extraits Bilan CIF au 31/12/2011" (Page 8 : tableau de suivi des subventions CDD)

Report A Nouveau après affectation du Résultat CDD :

Solde du Report A Nouveau avant affectation du résultat CDD	6 461 659,99
Résultat de l'exercice CDD	-4 932 810,24
<b>Solde du Report A Nouveau après affectation du résultat CDD au 31/12/2012</b>	<b>1 528 849,75</b>

FONGECIF PACA

DETAIL DES REALISATIONS DE L'EXERCICE 2012 : CDI

ELEMENTS	ANTERIEURS	EXERCICE 2009	EXERCICE 2010	EXERCICE 2011	EXERCICE 2012	TOTAL
EFF A L'OUVERTURE	93 020,09	822 052,28	5 456 986,73	23 476 710,03		29 848 769,13
ENGAGEMENTS BRUTS 2012					40 592 412,97	40 592 412,97
TOTAL I	93 020,09	822 052,28	5 456 986,73	23 476 710,03	40 592 412,97	70 441 182,10
REALISATIONS :						
a (+) Paiements des charges de formation	41 572,00	134 384,14	2 831 664,02	22 943 282,48	7 824 602,88	33 775 505,52
a (+) Charges à payer de formation 2012		2 081,40	58 756,86	662 880,93	4 741 712,56	5 465 431,75
a (-) Extourne des charges à payer de formation 2011	6 706,15	55 479,24	1 205 442,44	4 094 722,51		5 362 350,34
a (+) Provisions de charges de formation 2012	413,26	6 758,61	42 465,52	54 742,51	1 725 179,93	1 829 559,83
a (-) Extourne des provisions de charges de formation 2011	1 549,72	15 450,60	83 212,43	2 081 087,30		2 181 300,05
a (+) Annulations, ajustements, écarts	39 041,02	417 034,33	1 702 700,20	2 368 743,45	2 525 390,19	7 052 909,19
TOTAL II	72 770,41	489 328,64	3 346 931,73	19 853 839,56	16 816 885,56	40 579 755,90
TOTAL GENERAL ( total I - total II )	20 249,68	332 723,64	2 110 055,00	3 622 870,47	23 775 527,41	29 861 426,20

FONGECIF PACA

DETAIL DES REALISATIONS DE L'EXERCICE 2012 : CDD

ELEMENTS	ANTERIEURS	EXERCICE 2009	EXERCICE 2010	EXERCICE 2011	EXERCICE 2012	TOTAL
EFF A L'OUVERTURE	10 101,76	50 787,94	634 543,38	9 309 908,35		10 005 341,43
ENGAGEMENTS BRUTS 2012					23 628 260,48	23 628 260,48
TOTAL I	10 101,76	50 787,94	634 543,38	9 309 908,35	23 628 260,48	33 633 601,91
REALISATIONS :						
o (+) Paiements des charges de formation	257,19	36 806,10	275 492,70	8 776 141,38	6 744 319,40	15 833 016,77
o (+) Charges à payer de formation 2012		969,57	6 599,53	61 351,55	1 568 678,14	1 637 598,79
o (-) Extourne des charges à payer de formation 2011		13 402,66	78 072,71	1 203 154,08		1 294 629,45
o (+) Provisions de charges de formation 2012					104 118,33	104 118,33
o (-) Extourne des provisions de charges de formation 2011				152 672,69		152 672,69
o (+) Annulations, ajustements, écarts	9 844,57	18 257,80	338 016,52	1 432 017,22	1 212 818,84	3 010 954,95
TOTAL II	10 101,76	42 630,81	542 036,04	8 913 683,38	9 629 934,71	19 138 386,70
TOTAL GENERAL ( total I - total II )	0,00	8 157,13	92 507,34	396 224,97	13 998 325,77	14 495 215,21



SUIVI DES SUBVENTIONS 2012 NOTIFIEES DU DISPOSITIF CDFL

Organisme Bénéficiaire	Subvention	Date de signature	Montant total de l'opération	Montant de la part éligible (17577/115) - programmée				Total des engagements reçus en 2012					Total des FAE ou PCA au port éligible ***	Total des FAE ou PCA au port éligible **	Total des FAE ou PCA au port éligible ***	
				(a1)	(a2)	(a1) + (a2) + (a3)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)				(h) = (a1) + (a2) + (a3) + (b) + (c) + (d) + (e) + (f) + (g) + (h)
FRPP	Chimique Partiel															
FRPP	Publics Cibles															
FRPP	Société de consultations et de compétences	08/05/2012	686.586,00	341.160,00	0,00	341.160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FRPP	Projet territorial															
	<b>Total collaborations FRPP</b>		<b>686.586,00</b>	<b>341.160,00</b>	<b>0,00</b>	<b>341.160,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
PSE	EVOLUTION	12/12/2011	8 092 124,14	524 243,00	86 905,32	517 348,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PE	RECUPERATION	04/06/2011	10 157 777,69	692 311,00	1 47 862,57	7 47 818,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PE	POINT RELAIS CONSEIL	29/03/2012	26 990,00	26 990,00	0,00	26 990,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conseil régional	IRS ETIANG DE BRRE	26/05/2012	1 111 200,00	454 600,00	100 000,00	554 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conseil régional																
AGEFPH																
AGEFPH																
Etat																
Etat																
Autres subventions																
Autres subventions																
Autres subventions																
Autres subventions																
	<b>Total autres subventions</b>		<b>11 266 889,83</b>	<b>1 079 137,00</b>	<b>331 064,01</b>	<b>1 410 201,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL COLLABORATIONS CDFL CDF</b>		<b>17 874 476,83</b>	<b>1 953 397,00</b>	<b>338 064,01</b>	<b>2 919 510,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* Fret de formation = Coût pédagogique + Remunérations  
 \*\* Fret de fonctionnement = Dépenses d'ingénierie + charges directes + charges indirectes  
 \*\*\* Port éligible = Partie de l'engagement cofinancé

AAP = Appel à Projets  
 CDF = Comité de Service Fédéral  
 FAE = Fret de Formation  
 FCA = Fret de Coopération d'Avances







## REGLEMENTATION APPLICABLE AUX OPACIF

## DISPONIBILITES EXCEDENTAIRES

Les disponibilités dont un organisme collecteur paritaire agréé au titre du congé individuel de formation peut disposer au 31 décembre d'une année donnée ne peuvent excéder le tiers des charges comptabilisées au cours du dernier exercice clos, à l'exception des dotations aux amortissements et aux provisions et des versements effectués en application des articles D.6332-94 et D.6332-95 en application de l'article R.6332-28 du Code du Travail.

Les disponibilités au 31 décembre recouvrent les comptes de placement, de banque, de caisse et les comptes de liaisons. Les placements sont appréciés à leur valeur liquidative.

Afin de neutraliser le montant de la contribution à verser au Fonds Paritaire de sécurisation des parcours professionnels (article L.6332-19 du Code du travail) dans le calcul des disponibilités excédentaires, il conviendra de retirer des disponibilités constatées au 31 décembre 2012 le montant de cette contribution et de ne pas tenir compte dans les charges comptabilisées en 2012 des charges à payer au titre de cette contribution.

## \* Evaluation du 1/3 des charges comptabilisées :

* Evaluation au 1/3 des charges comptabilisées en			
	CDI	CDD	Total
Charges comptabilisées (Total des charges du compte de résultat) :	12 584 897,49	31 422 623,37	
- Contribution FPSP :	- 4 337 825,70	- 1 954 244,54	
- Excédents financiers :	0,00	0,00	
- Dotations aux amortissements et aux provisions :	- 21 143 799,27	11 869 690,23	
<b>Total des charges comptabilisées hors Contribution FPSP, Excédents financiers et DAF =</b>	<b>37 063 572,22</b>	<b>17 578 454,44</b>	
<b>Tiers des charges comptabilisées hors Contribution FPSP, Excédents financiers et DAF =</b>	<b>12 341 190,74</b>	<b>5 851 542,22</b>	

## \* Détail des comptes financiers et des dettes financières :

	CDI	CDD
1/ Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
2/ Banques - Flottements financiers et assimilés/comptes à solde débiteur et caisse	1 614 064,18	0,00
3/ Compte de liaison débiteur ou créditeur	0,00	0,00
4/ Banques - comptes à solde créateur et concours bancaires courants	- 2 750 460,11	- 3 176 634,43
<b>SOUS-TOTAL (1 + 2 + 3 + 4 + 5) :</b>	<b>- 1 146 373,63</b>	<b>- 3 176 634,43</b>

## \* Evaluation des disponibilités excédentaires au 31/12/2012 :

* Evaluation des disponibilités excédentaires au 31/12/2012 :			
	CDI	CDD	Total
Disponibilités au 31/12/2012	- 1 146 373,63	- 3 176 634,43	
+ Plus-Values latentes au 31/12/2012	0,00	0,00	
- Contribution FPSP	- 4 337 825,70	- 1 954 244,54	
Disponibilités au 31/12/2012 hors Contribution FPSP	- 5 501 899,93	- 5 131 060,43	
1/3 des charges comptabilisées au 31/12/2012	12 341 190,74	5 851 542,22	
<b>Montant des disponibilités excédentaires</b>	<b>Néant</b>	<b>Néant</b>	

## CONTRIBUTION FPSP

## \* Lettre Circulaire CIF (LCC 11-10) du 8/04/2010 référencée FP/CF/10-116

Conformément à l'article L. 6332-19 du Code du travail en vigueur au 26 novembre 2009, le FPSP dispose notamment des ressources suivantes :

- Les sommes correspondant à un pourcentage de la participation des employeurs de moins de dix salariés calculée dans les conditions définies par les articles L. 6331-2 et L. 6322-37 ;
- Les sommes correspondant à un pourcentage de la participation des employeurs de dix salariés et plus calculée dans les conditions définies par les premier et troisième alinéas de l'article L. 6331-9 et par l'article L. 6322-37 ;
- Une part des sommes susmentionnées dans les professions agricoles visées aux 1° à 4° de l'article L. 722-1 du Code rural ainsi que dans les coopératives d'utilisation de matériel agricole, et le solde éventuel de la part non affectée au FPSP.

Le pourcentage dont il est question est fixé annuellement par arrêté ministériel, sur proposition des organisations représentatives d'employeurs et de salariés au niveau national et interprofessionnel, après avis des autres organisations syndicales d'employeurs ou employeurs signataires de l'accord constitutif d'un organisme collecteur paritaire agréé « hors champ ». Pour les professions agricoles visées aux 1° à 4° de l'article L. 722-1 du Code rural ainsi que dans les coopératives d'utilisation de matériel agricole, la part des sommes destinée au FPSP est fixée par arrêté, après avis des organisations nationales d'employeurs et de salariés représentatives de l'agriculture.

Ces sommes s'imputent sur les participations des employeurs dues au titre du congé individuel de formation, du plan de formation et de la professionnalisation.

Ces sommes sont versées par l'intermédiaire des organismes collecteurs paritaires agréés au titre de la professionnalisation et du congé individuel de formation, avant le 30 juin de chaque année conformément à l'article 3 du décret n° 2010-155 du 1er février 2010.

La contribution reversée par les OPACIF au FPSP avant le 30 juin de l'année N correspond à un pourcentage (ou une part de ce pourcentage dans les professions agricoles visées aux 1° à 4° de l'article L. 722-1 du Code rural et les coopératives d'utilisation de matériel agricole) de la participation légale des employeurs au financement du congé individuel de formation CIF CDI et CIF CDD due au titre des masses salariales de l'année N-1.

En termes comptables, cette contribution correspond à un transfert de fonds au FPSP.

Concernant l'assiette de référence du calcul de la contribution, le Conseil d'administration du FPSP du 1er avril, réuni en présence du Commissaire du gouvernement, a retenu les orientations suivantes :

**Il est demandé aux OPACIF de prendre comme référence le résultat de la collecte tel qu'il apparaît dans les comptes de résultat de l'année N-1 des organismes et dans l'Etat statistique et financier - ESF - qui doit être retourné auprès de la DGEFP pour le 31 mai de l'année N, conformément aux articles R. 6332-30 à R. 6332-32 du Code du travail.**

Tout encaissement éventuellement perçu ou recouvré au cours de l'année N et n'apparaissant pas dans les comptes de résultat de ladite année N (perception au-delà de l'année des comptes) sera nécessairement pris en compte dans le compte de résultat de l'année N+1, et entrera dans l'assiette de calcul de la contribution à reverser avant le 30 juin de l'année N+1.

**Arrêté du 22 novembre 2011 fixant le pourcentage de reversement au fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels en application des 1° et 2° de l'article L. 6332-19 du code du travail :**  
Au titre de l'année 2012, le pourcentage mentionné aux 1° et 2° de l'article L. 6332-19 du code du travail est fixé à 13 %.

	CDI	CDD	Total
Collecte comptabilisée au 31/12/2012	31 419 428,49	15 002 661,82	46 522 090,31
Taux	1,3%	1,3%	1,3%
<b>Contribution FPSP due</b>	<b>4 084 525,70</b>	<b>1 954 244,54</b>	<b>6 038 770,24</b>

PROVISIONS				
PROVISIONS NETTES POUR ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DES FORMATIONS (EFF)				
		Dispositifs CDI	Dispositifs CDD	Total
A	Montant des Engagements bruts de l'année	40 592 412,97	23 628 260,48	64 220 673,45
B	Taux d'annulation des EFF	18,00%	17,00%	
C = A x B	Annulations théoriques des EFF de l'année	7 306 634,33	4 016 804,28	11 323 438,62
D	Annulations, ajustement, écarts réels de l'année au titre des Engagements de l'année	2 525 390,19	1 212 818,84	3 738 209,03
E = C - D	Annulations probables	4 781 244,14	2 803 985,44	7 585 229,59
F = A - D - E	Provision théorique des EFF de l'année	33 285 778,64	19 611 456,20	52 897 234,83
G	Paiements des charges de formation au titre des Engagements de l'année 2012	7 824 602,88	6 744 319,40	14 568 922,28
H	CAP de formation au titre des Engagements de l'année 2012	4 741 712,56	1 568 478,14	6 310 190,70
I	Provision de charges de formation au titre des Engagements de l'année 2012	1 725 179,93	104 118,33	1 829 298,26
J = F - G - H - I	Provisions nettes pour EFF au 31/12/2012 au titre des Engagements de l'année 2012	18 994 283,27	11 194 340,33	30 188 623,59

**PROVISIONS POUR RISQUE DE NON UTILISATION DES SUBVENTIONS**

**Appel A Prolet du FPSP :**

**→ Dispositif CIF CDI :**

**- Chômage Partiel :**

Montant de l'aide à la notification de la levée de la condition suspensive	0,00
Taux d'annulation	18,00%
Provision pour risque de non utilisation des subventions	0,00

**- Publics Cibles :**

Montant de l'aide à la notification de la levée de la condition suspensive	0,00
Taux d'annulation	18,00%
Provision pour risque de non utilisation des subventions	0,00

**- Socle de connaissances et de compétences :**

Montant de l'aide à la notification de la levée de la condition suspensive	344 160,00
Taux d'annulation	18,00%
Provision pour risque de non utilisation des subventions	61 948,80

**- Projets Territoriaux :**

Montant de l'aide à la notification de la levée de la condition suspensive	0,00
Taux d'annulation	18,00%
Provision pour risque de non utilisation des subventions	0,00

**Total des provisions pour risque de non utilisation des subventions CDI :**

Chômage Partiel	0,00
Publics Cibles	0,00
Socle de connaissances et de compétences	61 948,80
Projets Territoriaux	0,00
<b>Total</b>	<b>61 948,80</b>

**→ Dispositif CIF CDD :**

**- CIF CDD :**

Montant de l'aide à la notification de la levée de la condition suspensive	3 330 000,00
Taux d'annulation	17,00%
Provision pour risque de non utilisation des subventions	566 100,00

**- CSP Art.4 CDD :**

Montant de l'aide à la notification de la levée de la condition suspensive	15 166,00
Taux d'annulation	17,00%
Provision pour risque de non utilisation des subventions	2 578,22

**- Projets Territoriaux :**

Montant de l'aide à la notification de la levée de la condition suspensive	0,00
Taux d'annulation	17,00%
Provision pour risque de non utilisation des subventions	0,00

**Total des provisions pour risque de non utilisation des subventions CDD :**

CIF CDD	566 100,00
CSP Art.4 CDD	2 578,22
Projets Territoriaux	0,00
<b>Total</b>	<b>568 678,22</b>

## TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

	SDI	CDD	Total 2012
<b>Disponibilités au 01/01/2012</b>	1 821 562,33	1 261 985,43	3 083 547,76
Compte de liaison			0,00
Contributions HT	33 303 890,49	13 306 831,82	46 610 722,31
Subventions	3 663 896,93	5 590 923,48	9 254 820,41
Fonds reçus du FPSPP	4 234 820,00	0,00	4 234 820,00
Produits financiers	178 931,55	2 961,90	181 893,45
Autres encaissements	48 529,53	17 610,89	66 140,42
TVA collectée			0,00
<b>TOTAL ENCAISEMENTS</b>	<b>41 430 068,50</b>	<b>18 918 328,09</b>	<b>60 348 396,59</b>
Actions de formation HT	33 771 402,19	15 952 268,20	49 723 670,39
FPSP (Contribution, Excédents...)	7 252 832,00	6 193 941,00	13 446 773,00
Frais de gestion et d'information	2 819 088,93	992 760,02	3 811 848,95
Frais de mission			0,00
Paritarisme et FONGEFOR	500 059,78	198 976,66	699 036,44
Autres décaissements	219,68	87,78	307,46
TVA déductible			0,00
TVA versée au Trésor Public			0,00
Investissements TTC	54 402,18	19 114,29	73 516,47
<b>TOTAL DECAISEMENTS</b>	<b>44 398 004,76</b>	<b>23 357 147,95</b>	<b>67 755 152,71</b>
<b>Disponibilités au 31/12/2012</b>	<b>-1 146 373,93</b>	<b>-3 176 834,43</b>	<b>-4 323 208,36</b>
Compte de liaison			0,00

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2011 ont été établis conformément au *Plan Comptable Général* et au Plan Comptable adapté aux *Organismes agréés par l'Etat aux fins de gestion des fonds de la formation professionnelle* (arrêté du 21 Juillet 1993).

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2012 ont été établis conformément au *Plan Comptable Général* et au *Plan comptable applicable aux organismes paritaires collecteurs de la formation professionnelle continue* (Règlement ANC n°2011-01 homologué par arrêté du 27 décembre 2011)

Les impacts relatifs à l'application du nouveau plan comptable à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2012 sont présentés ci-dessous.

### 1 – Première application du nouveau plan comptable

L'Autorité des Normes Comptables (ANC) a publié le 9 juin 2011 le Règlement n°2011-01 relatif au plan comptable applicable aux organismes paritaires collecteurs de la formation professionnelle continue. Ce règlement, homologué par arrêté du 27 décembre 2011, est applicable aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2012.

Le Fonds Paritaire de Sécurisation des Parcours Professionnels (FPSPP) a émis le 18 décembre 2012 une lettre circulaire LCC 18-2012 portant des recommandations techniques liées à l'application de ce nouveau plan comptable.

#### 1.1 – Changements de méthodes comptables

L'application de ce nouveau plan comptable entraîne les changements de méthodes suivants à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2012 :

#### A – Comptabilisation des provisions pour engagements de formation (EFF)

Les engagements de financement des actions de formation qui ne sont qu'au stade de la signature ou relatifs à des actions de formation en cours restant à dispenser, dont la condition de prise en charge financière dépend de la réalisation de la formation, doivent faire l'objet d'une provision pour risques et charges dès lors qu'ils sont probables.

Le montant de la provision correspond au montant des engagements de formations non encore réalisées diminué des annulations probables.

Les annulations probables sont estimées sur la base du taux moyen d'annulation constaté sur les 3 exercices précédents, comme détaillé au paragraphe 3-B.

Cette méthode est appliquée pour les engagements de formation pris à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2012.

Jusqu'au 31 décembre 2011, ces engagements de formation représentaient des engagements hors bilan, et étaient présentés pour leur montant brut (hors annulations probables) en annexe des comptes annuels.

### **B – Comptabilisation des conventions de financement ou de co-financement**

Les conventions de financement conclues entre le FONGECIF PACA et un organisme financeur (FPSPP, Conseil Régional, DIRECCTE...) prévoient l'attribution d'une aide en contrepartie de la réalisation par le FONGECIF PACA de l'opération de formation mentionnée dans la convention. L'aide notifiée par l'organisme financeur est un montant maximum dont l'attribution dépend du montant des engagements de formation.

Le produit de subvention est constaté à la levée des conditions suspensives à l'attribution des aides, à savoir :

- L'engagement de l'action de formation, et
- La constatation par l'organisme financeur de l'engagement des actions de formation selon les modalités prévues dans la convention de financement.

Dans le cadre des appels à projet du FPSPP, la levée des conditions suspensives fait l'objet d'une procédure formelle en application de la lettre circulaire LC 17-2012 du 13 décembre 2012.

Conformément aux recommandations inscrites dans la LCC 18-2012, une provision pour risque de non utilisation des subventions est comptabilisée à la clôture de l'exercice afin d'enregistrer le risque éventuel de non utilisation de la subvention à recevoir comptabilisée, compte tenu des annulations probables attendues sur les actions de formations engagées.

Cette méthode est appliquée pour les conventions de financements portant sur des engagements de formation pris à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2012.

Jusqu'au 31/12/2011, les produits de subventions étaient reconnus en fonction des notifications obtenues sur les actions de formations réalisées.

### **1.2 Impact des changements de méthodes sur les capitaux propres au 01/01/2012 et comptes proforma au 31/12/2011.**

En application de l'article 2 du Règlement ANC 2011-01, et conformément aux dispositions du CRC n° 99-03, le FONGECIF PACA a :

- Comptabilisé les changements de méthodes comptables selon les dispositions de l'article 314-1 du règlement CRC n° 99-03, sauf dérogation ;
- Etabli des comptes proforma pour l'exercice 2011, suivant les nouvelles méthodes comptables applicables à l'exercice 2012, sauf dérogation.

Les dérogations aux principes comptables appliquées dans la comptabilisation des changements de méthodes et dans l'établissement des comptes proforma l'ont été conformément aux instructions du FPSPP relatives à la première application des nouvelles méthodes comptables et indiquées dans la lettre circulaire LCC 18-2012. Elles concernent :

- Les provisions pour engagements de formations antérieurs au 1<sup>er</sup> janvier 2012 : ces provisions sont comptabilisées pour leur montant brut, sans prendre en compte les annulations futures ;
- Les produits à recevoir sur conventions de financement : aucune provision pour risque n'a été estimée et comptabilisée pour les produits de subvention relatifs à des engagements antérieurs au 01/01/2012.

Par conséquent, l'impact des annulations d'EFF et de non réalisation des subventions sur les exercices 2011 (comptes proforma) et 2012 (comptes sociaux) est enregistré au poste « Report à nouveau ». Les impacts chiffrés de ces dérogations sont présentés ci-après.

### A – Impact sur les capitaux propres et le bilan d'ouverture au 1<sup>er</sup> janvier 2012

L'impact de la première application du nouveau plan comptable, enregistré au poste « Report à nouveau », se présente comme suit :

PASSIF	CDI Clôture 2011 Ancien plan comptable	Reprise des EFF couverts & non couverts	Provision EFF bruts	Produit à recevoir pour subventions de formation	CDI Ouverture 2012 Nouveau plan comptable
<b>FONDS PROPRES</b>					
Réserves affectées aux EFF	29 848 769,13	-29 848 769			0
Report à nouveau (y compris résultat)	-2 479 966,54	29 848 769	-29 848 769	7 374 397	4 894 430
<b>Total fonds propres</b>	<b>27 368 803</b>	<b>0</b>	<b>-29 848 769</b>	<b>7 374 397</b>	<b>4 894 430</b>

PASSIF	CDD Clôture 2011 Ancien plan comptable	Reprise des EFF couverts & non couverts	Provision EFF bruts	Produit à recevoir pour subventions de formation	CDD Ouverture 2012 Nouveau plan comptable
<b>FONDS PROPRES</b>					
Réserves affectées aux EFF	10 005 341,43	-10 005 341			0
Report à nouveau (y compris résultat)	1 242 749,64	10 005 341	-10 005 341	3 869 128	5 111 878
<b>Total fonds propres</b>	<b>11 248 091</b>	<b>0</b>	<b>-10 005 341</b>	<b>3 869 128</b>	<b>5 111 878</b>

### B – Comptes proforma 2011

Les comptes proforma 2011 sont présentés en Annexe 1.

Les impacts des dérogations au règlement CRC n° 99-03 dans la première application du nouveau plan comptable se présentent comme suit :

Impact des dérogations au plan comptable CDI	Situation nette 31/12/2011 Comptes proforma et ouverture 2012	Impacts des annulations réelles comptabilisés en Report à nouveau en 2012	Résultat de la période	Situation nette au 31/12/2012
<b>Situation nette publiée</b>	<b>4 894 430</b>	<b>3 524 363</b>	<b>-1 206 359</b>	<b>7 212 434</b>
<b>Eléments non comptabilisés</b>				
Annulations probables sur EFF	8 366 274	-4 623 447	0	3 742 827
Provision pour risque de non-utilisation des subventions	-2 065 306	1 099 085	0	-966 221
<b>Total éléments non comptabilisés</b>	<b>6 300 968</b>	<b>-3 524 363</b>	<b>0</b>	<b>2 776 605</b>
<b>Situation nette hors dérogations au plan comptable</b>	<b>11 195 398</b>	<b>0</b>	<b>-1 206 359</b>	<b>9 989 039</b>

Impact des dérogations au plan comptable CDD	Situation nette 31/12/2011 Comptes proforma et ouverture 2012	Impacts des annulations réelles comptabilisés en Report à nouveau en 2012	Résultat 2012	Situation nette au 31/12/2012
<b>Situation nette publiée</b>	<b>5 111 878</b>	<b>1 349 781</b>	<b>-4 932 811</b>	<b>1 528 848</b>
<b>Eléments non comptabilisés</b>				
Annulations probables sur EFF	2 225 085	-1 823 259	0	401 826
Provision pour risque de non-utilisation des subventions	-1 013 118	790 046	0	-223 072
Produit à recevoir sur subvention - compléments relatifs aux engagements excédentaires antérieurs au 31/12/2011	0	-316 568	316 568	0
<b>Total éléments non comptabilisés</b>	<b>1 211 968</b>	<b>-1 349 781</b>	<b>316 568</b>	<b>178 755</b>
<b>Situation nette hors dérogations au plan comptable</b>	<b>6 323 845</b>	<b>0</b>	<b>-4 616 243</b>	<b>1 707 603</b>

## 2 - Changement d'estimation – Estimation de la collecte

En application du Règlement ANC N°2011-01, la participation des entreprises (ci après « la collecte ») est comptabilisée sur l'exercice de versement des rémunérations. A la date de clôture, et en application de la LCC 18-2012 publiée par le FPSPP (Annexe 1 – page 9), les contributions à recevoir sont valorisées sur la base de la collecte encaissée au 31 mars de l'exercice suivant. Les incidences des transferts de fonds entre organismes sont également intégrées dans les comptes annuels sur la base des opérations réalisées au 31 mars de l'exercice suivant.

La collecte comptabilisée sur l'exercice 2012 correspond ainsi à la collecte à recevoir en 2013 (basée sur les salaires 2012), ainsi qu'à la différence entre la collecte à recevoir estimée au 31/12/2011 (basée sur les salaires 2011 et provisionnée au 31/12/2011) et la collecte 2012 réellement encaissée au cours de l'exercice.

## 3 – Autres méthodes comptables

### A – Comptabilisation de la péréquation du FPSPP

Le FPSPP peut procéder à l'attribution d'une enveloppe de fonds réservés au profit du FONGECIF PACA sur la base de prévisions d'activités démontrant une insuffisance de couverture. Ces fonds réservés sont versés sur justification d'un besoin constaté de trésorerie.

La notification de l'attribution d'une enveloppe de fonds réservés constitue un produit à recevoir au titre de l'exercice écoulé. Le montant de ce produit doit être ajusté lors chaque arrêté de comptes en fonction des besoins de couverture justifiés au cours de l'exercice.

Les Fonds réservés perçus sur l'exercice 2012 sont de 4.234.820 € pour l'activité CDI, l'activité CDD n'en ayant pas perçu, et figurent en produits au compte de résultat de l'exercice.

### B – Détermination du taux d'annulation sur EFF

Le taux d'annulation utilisé pour l'estimation des provisions pour engagement de formation a été déterminé comme suit pour chacun des dispositifs :

#### CDI – Taux d'annulation de 18%

Engagements		Réalizations						Taux annulation	Moyenne
Années de prise en charge	Montants bruts	2007	2008	2009	2010	2011	Total		
2007	51 605 507	14 686 307	26 689 412	1 443 917			42 819 636	17%	
2008	57 067 479		16 060 586	28 670 560	1 786 825		46 517 971	18%	18%
2009	48 899 799			14 605 850	23 553 320	1 282 829	39 441 999	19%	

#### CDD – Taux d'annulation de 17%

Engagements		Réalizations						Taux annulation	Moyenne
Années de prise en charge	Montants bruts	2007	2008	2009	2010	2011	Total		
2007	8 559 403	2 722 069	3 960 036	112 050			6 794 155	21%	
2008	14 428 585		4 136 274	8 040 643	256 992		12 433 909	14%	17%
2009	20 632 060			7 134 361	9 978 075	230 778	17 343 214	16%	

### C- Détermination des Charges à Payer

Le FONGECIF PACA a déterminé les charges à payer au titre des dépenses de formation de la manière suivante :

Les charges à payer correspondent aux décaissements opérés **jusqu'au 28 février 2013**, décaissements qui remboursaient les entreprises des frais exposés au cours de l'exercice 2012 et réglaient les factures des organismes de formation.

Par ailleurs pour les CDD, les charges à payer intègrent les rémunérations assurées en janvier 2013 au titre de leur présence aux cours en décembre 2012 ainsi que les factures des organismes de formation.

### D- Provision pour risques et charges

Une provision a été constatée pour les formations qui sont supposées en cours de réalisation mais pour lesquelles le FONGECIF PACA ne dispose pas des éléments nécessaires permettant d'en justifier l'avancement. La charge peut être précisée en fonction du calendrier prévisible de formation mais reste incertaine quant à sa réalisation (en attente d'une attestation de présence).

La provision a été calculée sur la base des décaissements qui seront réalisés après l'arrêté des charges à payer (1<sup>er</sup> mars 2013) et rattachables à des réalisations antérieures au 31/12/12 auquel un taux forfaitaire « d'abandon d'EFF » a été appliqué.

Le taux d'abandon d'EFF correspond au rapport entre les sommes qui seront payées après le 1er mars 2013 et le montant des formations engagées avant la date de clôture pour lesquelles aucune charge n'a été comptabilisée.

Pour l'exercice 2012, les taux d'abandon sur EFF ont été estimés comme suit :

- CDI : le taux d'abandon d'EFF est de 25% des EFF 2011 et 98% des EFF antérieurs.
- CDD : le taux d'abandon d'EFF est de 85% des EFF 2011 et 100% des EFF antérieurs.

Les variations des provisions sont présentées pour le CDI en page 21 et pour le CDD en page 22 de l'annexe.

#### **E- Reversement des excédents de trésorerie (décret du 28 décembre 1999)**

Aucun reversement relatif aux excédents financiers pour l'exercice 2012.

#### **F- Immobilisations**

Conformément aux préconisations du FPSPP, les immobilisations Corporelles et Incorporelles ont été ventilées entre les activités CDI et CDD selon la clé de répartition utilisée pour la ventilation des dépenses de fonctionnement.

Comme pour l'exercice 2011, les variations des immobilisations et des amortissements de l'exercice 2012 ont été affectées à hauteur de 74% à l'activité CDI et 26% à l'activité CDD.

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire/dégressif (D/L) en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels	12 mois L
Constructions	15 à 40 ans L
Agencements et aménagements	3 à 5 ans L
Mobilier de bureau	3 à 5 ans L

#### **G- Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements.**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée de la différence.

Les stocks de valeurs mobilières de placements sont évalués suivant la méthode (premier entré, premier sorti).

#### **H- Engagements relatifs aux départs à la retraite.**

Le montant des engagements de l'association en matière d'indemnités ou allocations en raison du départ à la retraite des membres du Personnel est évalué à 360.751 Euros (hors charges sociales) au 31/12/2012. Cet engagement a été calculé en prenant en compte le montant acquis au 31/12/2012, personne par personne.

Il n'a été fait application pour son calcul d'aucune table de mortalité, ni règle d'actualisation, ni abattement au titre du «turn-over». L'hypothèse du départ à la retraite à l'initiative de l'employé a été retenue.

Sur préconisation de l'ex-COPACIF, devenu FUP puis FPSPP, aucune comptabilisation de ces engagements n'est faite.

### I- Créances.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### J- Effectif à la date de clôture

Cadres : 4

Non cadres : 34

Soit un total de 38 personnes.

### K- Respect des plafonnements des frais de gestion

La répartition analytique des charges a été opérée selon la méthode de répartition du temps de travail pour les salaires. Le temps de travail de chaque salarié est réparti selon les 4 activités : Collecte, Gestion administrative, Information générale, Conseil accompagnement. La masse salariale correspondante est ventilée sur les 4 activités du Fongecif.

Pour les autres charges de fonctionnement, la clef de répartition utilisée est la proportion du nombre d'équivalent temps plein par rapport à l'effectif global, et ce sur chacun des 4 segments d'activité concernés. Pour certains comptes, des charges directes ont été affectées chaque fois qu'une dépense spécifique correspondant à une activité bien identifiée dans un compte le rendait possible.

Il en est ainsi des :

- Loyers et charges rattachées
- Locations mobilières
- Maintenance informatique
- Documentation
- Travaux extérieurs, affranchissements et téléphones.

FRAIS DE GESTION ET D'INFORMATION R 6332-36							
	Frais de Collecte	Fongefor	Préciput Régional	Frais de gestion Administrative	Frais d'Information Générale	Conseil accompagnement	TOTAL
<b>Montant</b>	437 660	349 456	349 580	1 300 741	692 000	1 553 222	<b>4 682 659</b>
<b>Taux</b>	0,90%	0,72%	0,72%	2,68%	1,43%	3,20%	<b>9,64%</b>
<b>Plafond</b>	0,90%	0,75%	0,75%	3,00%	1,40%	3,00%	<b>9,80%</b>

Pour information, suivant l'ancienne méthode, les frais de gestion nets sont restés contenus à l'intérieur du plafond défini par l'arrêté du 18/12/2002, à 85.43% du montant autorisé.

**L - DIF**

Le montant du Droit Individuel à la Formation des salariés de l'Association Fongecif PACA est de 3.028 heures au 31/12/2012.

Cet engagement n'a pas fait l'objet d'une provision.

**M – Autres engagements hors bilan**

Dailly à titre de garantie sur les créances FPSPP donné auprès de la Banque Martin Maurel le 19/12/2012 à échéance au 31/03/2013 pour un montant global de 11.491.314,77 €.

BILAN PRO-FORMA GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2012 - APRES AFFECTATION -  
DES ACTIVITES CDI ET CDD

ACTIF	2012 Valeur nette	2011 PRO-FORMA Valeur nette
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		
Immobilisations incorporelles	12 257,54	13 147,81
Immobilisations corporelles	90 334,51	95 929,15
Immobilisations financières	109 143,05	103 793,91
<b>Total I</b>	<b>211 735,12</b>	<b>212 870,87</b>
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>		
Créances et comptes rattachés au titre du CIF	45 941 344,00	44 000 000,00
Bof :		
▫ Subventions & aides publiques à recevoir	7 454 487,64	4 382 144,30
▫ Créances fiscales	0,00	
▫ Créances fiscales	10 042,75	
▫ Autres	0,00	
Créances au titre :		
▫ de l'Accord FUP-Bol du 21 avril 2009		315 357,37
▫ de la convention Cadre FPSFP-Bol du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2010	4 640 024,58	11 499 404,20
▫ de la convention Cadre FPSFP-Bol du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2011	4 536 341,39	9 189 923,47
▫ de la convention Cadre FPSFP-Bol du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2012	3 018 424,58	
Autres créances	2 348 689,43	28 431,34
<b>Total II</b>	<b>64 991 425,67</b>	<b>70 215 462,69</b>
<b>COMPTES FINANCIERS</b>		
Valeurs mobilières de placement	0,00	2 026 484,32
Disponibilités	1 414 064,18	2 135 930,46
Comptes de Boisson	0,00	
<b>Total III</b>	<b>1 414 064,18</b>	<b>4 162 414,80</b>
<b>AUTRES COMPTES D'ACTIF</b>		
Autres comptes d'actif	0,00	
<b>Total IV</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Charges constatées d'avance	130 943,70	136 070,34
<b>Total V</b>	<b>130 943,70</b>	<b>136 070,34</b>
<b>TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>64 948 212,67</b>	<b>74 727 020,61</b>

**BILAN PRO-FORMA GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2012 - APRES AFFECTATION -  
DES ACTIVITES CDI ET CDD**

PASSIF	2012	2011 PRO-FORMA
<b>FONDS PROPRES</b>		
Report à nouveau	8 741 283,27	10 006 308,91
Subventions d'investissements sur biens renouvelables	0,00	
Provisions réglementées	0,00	
<b>Total I</b>	<b>8 741 283,27</b>	<b>10 006 308,91</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>		
Provisions pour charges de formation :		
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2012)	104 379,90	2 333 972,74
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements 2012)	1 827 298,24	
Provisions pour engagements de financement de formation :		
▫ Provisions pour Engagements de formation < au 01/01/2012 (sans abatement)	4 582 788,23	39 854 110,54
▫ Provisions pour Engagements de formation 2012	30 188 423,59	
Autres provisions :		
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions	430 437,02	
▫ Autres provisions	205 931,00	
▫ Provisions pour charges de fonctionnement	0,00	29 100,00
<b>Total II</b>	<b>39 541 448,00</b>	<b>42 217 183,30</b>
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes et comptes rattachés au titre du CIF	7 103 030,54	4 454 979,69
Dettes fournisseurs	342 802,87	283 427,27
Dettes fiscales et sociales :		
▫ Dettes fiscales	49 207,00	34 588,00
▫ Dettes sociales	778 477,81	979 826,53
Dettes sur immobilisations	0,00	
Autres dettes :		
▫ Contribution FPSPP	4 311 772,00	4 481 389,00
▫ Fonds réservés remboursables	0,00	8 472 143,00
▫ Autres dettes d'exploitation	84 591,78	82 488,45
<b>Total III</b>	<b>14 472 082,00</b>	<b>21 392 861,14</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Banques, découverts	5 937 274,54	1 079 049,04
Autres dettes financières	0,00	
Compte de liaison	0,00	
<b>Total IV</b>	<b>5 937 274,54</b>	<b>1 079 049,04</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	55 924,54	31 597,42
<b>Total V</b>	<b>55 924,54</b>	<b>31 597,42</b>
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>48 948 212,34</b>	<b>74 727 020,41</b>

**COMPTE DE RESULTAT PRO-FORMA GLOBAL EN LISTE - EXERCICE 2012  
DES ACTIVITES CDI ET CDD**

	Total 2012	2011 PRO-FORMA
<b>COLLECTE (Participation des entreprises à la formation professionnelle)</b>	48 552 090,31	47 313 888,10
<b>SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :</b>	1 429 207,12	1 130 301,21
▫ Fonds Social Européen (FSE)	1 126 559,00	1 231 845,43
▫ Etat	0,00	0,00
▫ Régions	532 588,00	-101 544,22
▫ Autres	-229 939,88	0,00
<b>TRANSFERTS RECUS DU FPSPP :</b>	7 924 146,00	18 630 270,63
▫ Fonds réservés	4 234 820,00	4 599 084,00
▫ Accord Etat-FUP du 21 avril 2009	0,00	-287 484,76
▫ Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2010	0,00	5 786 582,31
▫ Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2011	0,00	8 532 089,08
▫ Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2012	3 689 326,00	0,00
<b>PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE</b>	0,00	0,00
<b>REPRISE PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS</b>	29 158 588,51	36 528 562,69
<b>Total I : Produits d'activité</b>	87 064 031,94	103 603 022,63
<b>CONGES INDIVIDUELS DE FORMATION (CIF) :</b>	46 382 573,08	49 741 397,16
▫ Coûts pédagogiques	14 147 875,38	14 572 872,96
▫ Rémunérations, charges sociales	32 004 583,10	34 892 815,36
▫ Indemnités du remplaçant en CDI	0,00	0,00
▫ Transport, hébergement, repas	230 114,60	275 708,84
<b>BILANS DE COMPETENCE ET CONGES EXAMENS :</b>	2 519 010,04	2 913 625,79
▫ Coûts pédagogiques	2 344 660,75	2 630 409,73
▫ Rémunérations, charges sociales	174 349,29	283 216,06
▫ Transport, hébergement, repas	0,00	0,00
<b>VAE :</b>	418 441,91	356 346,05
▫ Coûts pédagogiques	396 706,62	330 207,68
▫ Rémunérations, charges sociales	20 957,29	25 807,17
▫ Transport, hébergement, repas	778,00	331,20
<b>CHARGES LIEES AU DIF-CDD :</b>	6 390,96	2 175,46
▫ Coûts pédagogiques	6 127,28	2 175,46
▫ Rémunérations, charges sociales	263,68	0,00
<b>FORMATIONS HORS TEMPS DE TRAVAIL :</b>	728 157,05	313 637,88
▫ Coûts pédagogiques	720 020,48	309 095,24
▫ Transport, hébergement, repas	8 136,57	4 542,64
<b>TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES AU FPSPP :</b>	6 311 772,00	4 731 389,00
• Charges liées au FPSPP :		
▫ au titre de la contribution FPSPP (art L 6332-19)	6 311 772,00	4 731 389,00
▫ au titre des disponibilités excédentaires	0,00	0,00
<b>CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE</b>	0,00	0,00
<b>DOTATIONS PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS :</b>	32 958 859,77	35 120 591,12
• Provisions pour charges de formation :		
▫ Provisions pour charges de formation (sur Engagements < au 01/01/2012)	104 379,90	2 333 972,74
▫ Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2012)	1 829 298,26	0,00
• Provisions pour Engagements de Financement de Formation :		
▫ Provisions pour Engagements de Financement de Formation < au 01/01/2012 (sans abattement)	0,00	32 786 618,38
▫ Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2012	30 188 623,59	0,00
• Autres provisions :		
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions	630 627,02	0,00
▫ Autres	205 931,00	0,00
<b>Total II : Charges d'activité</b>	89 325 204,81	93 179 162,46
<b>TOTAL III : RESULTAT D'ACTIVITE (total I - total II)</b>	-2 261 172,87	10 423 860,17

**COMPTE DE RESULTAT PRO-FORMA GLOBAL EN LISTE - EXERCICE 2012  
DES ACTIVITES CDI ET CDD (suite)**

	Total 2012	2011 PRO-FORMA
<b>PRODUITS DIVERS DE FONCTIONNEMENT</b>	9,22	8,39
<b>TRANSFERT DE CHARGES</b>	61 675,16	54 687,45
<b>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :</b>		
▫ Au titre des appels à projets FPSPP	195 555,49	1 286 433,09
▫ Autres	336 086,09	353 269,35
<b>REPRISES PROVISIONS DE FONCTIONNEMENT</b>	29 100,00	0,00
<b>Total IV : Produits de fonctionnement</b>	<b>622 425,96</b>	<b>1 694 398,28</b>
<b>CHARGES LIEES AU PARITARISME :</b>		
▫ FONGEFOR	349 580,00	336 104,00
▫ Missions & services éligibles à ce titre	349 456,44	336 104,32
<b>Sous-total charges liées au Paritarisme</b>	<b>699 036,44</b>	<b>672 208,32</b>
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT :</b>		
▫ Achats & charges externes	1 505 760,41	1 694 183,60
▫ Impôts, taxes et versements assimilés	200 802,31	195 714,19
▫ Salaires et traitements	1 360 195,25	1 382 033,76
▫ Charges sociales	731 850,84	751 036,76
▫ Cofisation FPSPP	93 221,00	89 627,00
▫ Dotation aux amortissements et dépréciations	74 630,22	133 232,99
▫ Dotation aux provisions	0,00	29 100,00
▫ autres charges	307,46	1 490,05
<b>Sous-total charges de fonctionnement</b>	<b>3 966 767,49</b>	<b>4 276 418,35</b>
<b>Total V : Charges de fonctionnement</b>	<b>4 665 803,93</b>	<b>4 948 626,67</b>
<b>TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT ( total IV - total V )</b>	<b>-4 043 377,97</b>	<b>-3 254 228,39</b>
<b>TOTAL VII : RESULTAT D'EXPLOITATION ( total III + total VI )</b>	<b>-6 304 550,85</b>	<b>7 169 631,78</b>
<b>Total VIII : PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>181 886,24</b>	<b>181 603,32</b>
<b>Total IX : CHARGES FINANCIERES</b>	<b>16 480,44</b>	<b>8 273,39</b>
<b>TOTAL X : RESULTAT FINANCIER ( total VIII - total IX )</b>	<b>165 405,80</b>	<b>173 329,93</b>
<b>Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>7,21</b>	<b>13 196,99</b>
<b>Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>31,69</b>	<b>350,41</b>
<b>TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL ( total XI - total XII )</b>	<b>-24,48</b>	<b>12 846,58</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE ( total VII + total X + total XIII )</b>	<b>-6 139 169,53</b>	<b>7 355 808,29</b>