



KPMG S.A.
159 Avenue de la Marne
CS 75039
59705 Marcq en Baroeul
France

Téléphone : +33 (0)03 20 20 65 00
Télécopie : +33 (0)03 20 20 66 57
Site internet : www.kpmg.fr

Association Opcalia Nord Pas-de-Calais

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012
Association Opcalia Nord Pas-de-Calais
96, rue Nationale - 59000 Lille
Ce rapport contient 24 pages
Référence : JC/NL

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

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

Siège social :
KPMG S.A.
Immeuble Le Palatin
3 cours du Triangle
92939 Paris La Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417



KPMG S.A.
159 Avenue de la Marne
CS 75039
59705 Marcq en Baroeul
France

Téléphone : +33 (0)03 20 20 65 00
Télécopie : +33 (0)03 20 20 66 57
Site internet : www.kpmg.fr

Association Opcalia Nord Pas-de-Calais

Siège social : 96, rue Nationale - 59000 Lille

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

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

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

1 Opinion sur les comptes annuels

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

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 1.4 de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable consécutif à la modification du référentiel comptable applicable à l'association.

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Comme mentionné dans la première partie du présent rapport, la note « 1.4 – Changement de méthode comptable » de l'annexe expose le changement de méthode comptable résultant des événements décrits au paragraphe « 1 – Faits caractéristiques – Réforme de la Formation Professionnelle » de l'annexe.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, 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 Vérifications et informations spécifiques

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

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

Marcq en Baroeul, le 13 mai 2013

KPMG S.A.



Eric Delebarre
Associé

OPCALIA Nord Pas de Calais

96 rue Nationale 59 000 LILLE

***Comptes annuels
au 31 décembre 2012***

Sommaire

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

Bilan Actif

| | | |
|------------|------------|------------|
| Au..... | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
| Durée..... | 12 mois | 12 mois |

| | Brut | Amort & Prov. | Net | Net |
|---|------------------|---------------|------------------|-------------------|
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Concessions brevets et droits similaires | | | - | |
| Autres immobilisations incorporelles | 2 550 | | 2 550 | |
| Avances et acomptes | | | - | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | - | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, Matériel et Outillage | 69 984 | 30 436 | 39 548 | 12 259 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations grevées de droit | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 19 988 | | 19 988 | 19 380 |
| TOTAL (I) | 92 522 | 30 436 | 62 087 | 31 638 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et encours | | | | |
| Avances et acomptes versés | | | | |
| Créances | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | 1 042 657 | 11 121 | 1 031 537 | 1 317 663 |
| Autres créances | 323 986 | | 323 986 | 5 551 695 |
| Valeurs mobilières de placement | 2 024 | | 2 024 | |
| Disponibilités | 1 761 490 | | 1 761 490 | 6 501 191 |
| Charges constatées d'avance | 21 891 | | 21 891 | 19 036 |
| TOTAL (II) | 3 152 048 | 11 121 | 3 140 927 | 13 389 585 |
| Ecarts de conversion actif (III) | | | | |
| TOTAL GENERAL | 3 244 570 | 41 557 | 3 203 013 | 13 421 224 |

Bilan Passif

| | Au..... | 31/12/2012 | 31/12/2011 |
|---|------------|------------------|-------------------|
| | Durée..... | 12 mois | 12 mois |
| | | Net | Net |
| FONDS ASSOCIATIFS | | | |
| Fonds propres | | | |
| Fonds associatif sans droit de reprise | | | 831 343 |
| Réserves | | | 3 381 860 |
| Report à nouveau | | 0 | |
| Résultat de l'exercice | | | |
| Autres Fonds associatifs | | | |
| Fonds associatif avec droit de reprise | | 47 425 | |
| Subvention d'investissement | | | |
| Droit des propriétaires (commodat) | | | |
| TOTAL (I) | | 47 425 | 4 213 203 |
| PROVISIONS | | | |
| Provisions pour risques | | 206 079 | 224 478 |
| Provisions pour charges | | | |
| TOTAL (II) | | 206 079 | 224 478 |
| FONDS DEDIES | | | |
| Sur subventions de fonctionnemnet | | | |
| Sur autres ressources | | | |
| TOTAL (III) | | - | - |
| DETTES (1) | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établ. de crédit (2) | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | |
| Avances et acomptes reçus | | 1 068 168 | 120 895 |
| Dettes Fournisseurs et comptes rattachés | | 120 359 | 7 012 811 |
| Dettes Fiscales et sociales | | 550 658 | 865 983 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | | 1 210 324 | 939 277 |
| Produits constatés d'avance | | | 44 577 |
| TOTAL (IV) | | 2 949 509 | 8 983 542 |
| Ecart de conversion Passif (V) | | | |
| TOTAL GENERAL | | 3 203 013 | 13 421 224 |
| (1) dont à moins d'un an | | 2 949 509 | 8 983 542 |
| (2) dont concours bancaires, soldes créditeurs de banque | | | |

Compte de Résultat

| Au..... Durée..... | 31/12/2012 12 mois | 31/12/2011 12 mois |
|--|-----------------------|-----------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Production vendue (biens et services) | 1 552 775 | 14 210 752 |
| Subventions d'exploitation | | 1 163 669 |
| Reprise sur provisions | 78 813 | |
| Transfert de charges | 6 930 | |
| Autres produits | 8 764 | 9 759 |
| TOTAL (I) | 1 647 282 | 15 384 179 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Autres achats et charges externes | 329 031 | 1 631 974 |
| Impôts Taxes et versements assimilés | 22 542 | 9 673 |
| Salaires et traitements | 931 564 | |
| Charges sociales | 396 292 | |
| Dotations aux amortissements et dépréciations d'exploitation | 33 557 | 4 420 |
| Autres charges | 7 032 | 13 676 743 |
| TOTAL (II) | 1 720 017 | 15 322 811 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | -72 734 | 61 368 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participations | | |
| Autres valeurs mobilières | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| Différence positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mob. de plac | 85 734 | 66 307 |
| TOTAL (III) | 85 734 | 66 307 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amortissements et dépréciations financières | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes s/cession de valeurs mob. de plac | | |
| TOTAL (IV) | | |
| RESULTAT FINANCIER (III - IV) | 85 734 | 66 307 |
| RESULTAT COURANT avant Impôts | 13 000 | 127 676 |

Compte de Résultat (suite)

| Au..... Durée..... | 31/12/2012 12 mois | 31/12/2011 12 mois |
|---|-----------------------|-----------------------|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL (V) | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 13 000 | |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements et dépréciations exceptionnelles | | 215 599 |
| TOTAL (VI) | 13 000 | 215 599 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | -13 000 | -215 599 |
| Participation des salariés aux résultats | | |
| Impôt sur les sociétés | | |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 0,00 | -87 923 |

ANNEXE

| | |
|---|-----------|
| 1 – FAITS CARACTERISTIQUES - REFORME DE LA FORMATION PROFESSIONNELLE | 8 |
| <i>1.1 Dévolution d'OPCALIA NPdC au profit d'OPCALIA</i> | <i>8</i> |
| <i>1.2 Apport Partiel d'Actif de l'ARFP NPdC A OPCALIA NPdC</i> | <i>9</i> |
| <i>1.3 Convention de délégation entre OPCALIA NPdC et OPCALIA</i> | <i>9</i> |
| <i>1.4 changement de methode comptable</i> | <i>9</i> |
| 2 – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES | 10 |
| 3 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN | 11 |
| <i>3.1 Immobilisations</i> | <i>11</i> |
| <i>3.2 Créances et Dettes</i> | <i>12</i> |
| <i>3.3 SICAV</i> | <i>16</i> |
| <i>3.4 Provisions</i> | <i>16</i> |
| <i>3.5 Fonds ASSOCIATIFS</i> | <i>16</i> |
| 4 – INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT | 18 |
| <i>4.1 Produits d'exploitation</i> | <i>18</i> |
| <i>4.2 Charges d'exploitation</i> | <i>19</i> |
| <i>4.3 Charges, Dotations aux Provisions Exceptionnelles</i> | <i>20</i> |
| <i>4.4 Produits exceptionnels et reprises de provisions</i> | <i>20</i> |
| 5 – AUTRES INFORMATIONS | 21 |
| <i>5.1 Rémunérations des dirigeants</i> | <i>21</i> |
| <i>5.2 Honoraires des CAC</i> | <i>21</i> |
| <i>5.3 DIF</i> | <i>21</i> |
| <i>5.4 Information sur les Indemnités de Départ en Retraite éventuelles</i> | <i>21</i> |

1 – FAITS CARACTERISTIQUES - REFORME DE LA FORMATION PROFESSIONNELLE

L'association OPCALIA NPdC est une association régie par les dispositions de la loi du 1er juillet 1901. Elle a été créée le 21/06/1995 et son objet social tel qu'il ressort de ses statuts est désormais le suivant : Opcalia Nord Pas-de-Calais a pour objet d'assurer les missions définies par la convention de délégation de gestion en date du 19 Décembre 2011 conclue avec Opcalia et conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur. A cet effet, Opcalia Nord Pas-de-Calais prend les dispositions administratives et financières qui en permettent la réalisation .

- Il est rappelé que jusqu'au 31 décembre 2011, l'association OPCALIA NPdC était un Organisme Paritaire Collecteur Agréé par arrêté ministériel du 22 Mars 1995. Son objet social portait également, conformément à l'article 11 de l'accord du 17 novembre 1994, sur l'application au niveau régional interprofessionnel, de l'article IX de l'avenant du 5 juillet 1994 à l'accord national interprofessionnel du 3 juillet 1991 relatif à la formation et au perfectionnement professionnel, modifié par les avenants du 8 novembre 1991 et du 8 janvier 1992.

- **La loi n°2009-1437 du 24 novembre 2009, relative à l'orientation et à la formation professionnelle tout au long de la vie et le décret n°2010-1116 du 22 septembre 2010 ont eu pour conséquence de réduire, à compter du 1^{er} janvier 2012, le nombre d'organismes collecteurs agréés.**

Dans ce cadre, OPCALIA NPdC s'est vu, comme l'ensemble des OPCALIA régionaux, retirer ses agréments de collecte des fonds du Plan +10 et Plan -10.

En parallèle, OPCALIA s'est vu accorder un agrément pour collecter les fonds de la Formation Professionnelle Continue.

L'entrée en vigueur des textes précités a engendré les faits suivants :

1.1 DEVOLUTION D'OPCALIA NPdC AU PROFIT D'OPCALIA

Lors de sa réunion du 19 décembre 2011, le Conseil d'Administration d'OPCALIA NPdC a décidé le transfert, à compter du 1er janvier 2012, de l'ensemble de ses activités de collecteur à OPCALIA.

Cette opération s'est traduite, en date du 05 juillet 2012, par un apport partiel d'actifs avec effet rétroactif au 1^{er} janvier 2012 par OPCALIA NPdC à OPCALIA. Au surplus, un protocole d'accord signé en date du 19 décembre 2011 par les Présidences d'OPCALIA NPdC et d'OPCALIA a délégué à OPCALIA la gestion des fonds de la formation professionnelle qu'il devient le seul habilité à collecter à compter du 1^{er} janvier 2012.

| | Plan +10 | Plan -10 | Total |
|----------------------------------|------------|----------|------------|
| Actifs transférés | 12 598 568 | 822 656 | 13 421 223 |
| Immobilisations transférées | | | 0 |
| Compte courant d'immobilisations | 27 543 | 4 096 | 31 638 |
| Créances | 6 929 192 | 468 475 | 7 397 667 |
| Trésorerie Active | 5 641 833 | 350 085 | 5 991 918 |
| Passif pris en charge | 8 556 083 | 651 936 | 9 208 019 |
| Subvention d'investissement | | | 0 |
| Provisions | | | 0 |
| Dettes | 8 556 083 | 651 936 | 9 208 019 |
| Actif/Passif net transféré | 4 042 485 | 170 720 | 4 213 204 |

1.2 APPORT PARTIEL D'ACTIF DE L'ARFP NPdC A OPCALIA NPdC

L'impossibilité de mise en œuvre d'une « sous-délégation » de la gestion des fonds d'un OPCA, imposée par la réforme, a entraîné la résiliation de la convention de délégation entre OPCALIA NPdC et l'ARFP NPdC. Dès lors, le Conseil d'administration de l'ARFP a entériné, en date du 29/06/2012, l'apport partiel d'actif de l'ARFP NPdC à OPCALIA NPdC qui l'a acceptée le 5/07/2012 et qui s'est traduite comptablement comme suit :

| | |
|-----------------------|---------|
| Actif Apporté | 690 851 |
| Passif pris en charge | 690 851 |
| Situation nette | - |

Par anticipation le Conseil d'administration d'OPCALIA NPdC avait décidé, en date du 19 décembre 2011, le transfert de l'ensemble des salariés de l'ARFP vers OPCALIA NPdC à compter du 1^{er} janvier 2012.

1.3 CONVENTION DE DELEGATION ENTRE OPCALIA NPdC ET OPCALIA

Depuis le 1^{er} janvier 2012 et dans le cadre de ce qui précède, OPCALIA NPdC agit comme délégataire d'OPCALIA afin de gérer les fonds que seul cet organisme est habilité à collecter.

1.4 CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLE

- La réforme évoquée ci-avant au §1.1 a pour conséquence de modifier le référentiel comptable applicable à la présentation des comptes annuels, ce qui complexifie l'analyse comparative des comptes d'un exercice à l'autre.
En effet, OPCALIA NPdC ayant perdu son statut d'OPCA, le Plan Comptable des OPCA ne peut plus être appliqué. Dès lors, et compte tenu du statut associatif d'OPCALIA NPdC, le plan comptable applicable à compter du 1^{er} janvier 2012 est uniquement celui des associations et fondations prévu par l'arrêté du 8 avril 1999, portant homologation du règlement 99-01 du Comité de réglementation comptable, et visé par l'avis n°99-03 du Comité de Réglementation Comptable.
- Ainsi, le bilan de l'exercice ne présente plus les actifs et passifs par section financière (Plan +10, Plan-10), ces éléments ayant été transférés, dans le cadre de l'apport partiel d'actif évoqué au §1.1. à OPCALIA. Les données comptables du 31 décembre 2011 présentées dans le bilan ont donc été globalisées toutes sections confondues.
- Par ailleurs, il est précisé que le changement de méthode n'a pas eu d'impact sur les fonds associatifs à l'ouverture ou bien encore sur le résultat net de l'exercice 2012.

2 – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes d'OPCALIA NPdC ont été établis conformément au Plan Comptable Général, dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, en dehors des points évoqués au § 1.2 ci-avant,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement 99-03 du CRC et ses règlements modificatifs ainsi que le règlement 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

3 - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

3.1 IMMOBILISATIONS

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

| Au..... | 31/12/2012 | | | | |
|--|-------------------------------|---------------|---------------------------|--------------|-------------------------------|
| | Valeur Brute 31/12/2011 | Acquisitions | Dévolution / Fusion | Cessions | Valeur Brute 31/12/2012 |
| Concessions brevets et droits similaires | | | | | - |
| Autres immobilisations incorporelles | 2 033 | 2 550 | | 2 033 | 2 550 |
| Avances et acomptes | | | | | - |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | - |
| Immobilisations incorporelles | 2 033 | 2 550 | - | 2 033 | 2 550 |
| Terrains | | | | | - |
| Constructions | | | | | - |
| Installations techniques, Matériel et O | 28 993 | 20 322 | 20 669 | | 69 984 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | | - |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | - |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | - |
| Avances et acomptes | | | | | - |
| Immobilisations corporelles I | 28 993 | 20 322 | 20 669 | - | 69 984 |
| Participations | | | | | - |
| Autres titres immobilisés | | | | | - |
| Prêts | | | | | - |
| Autres immobilisations financières | 19 380 | 609 | | | 19 988 |
| Immobilisations financières III | 19 380 | 609 | - | - | 19 988 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | 50 406 | 23 481 | 20 669 | 2 033 | 92 522 |

L'association ne disposait pas de terrains, constructions et agencements ou titre de SCI au 31/12/2011. Les immobilisations ont été de convention expresse exclues de l'apport et maintenues à l'actif de l'association OPCALIA NPdC.

En ce qui concerne les amortissements, les durées d'amortissement retenues sont déterminées conformément au Plan Comptable Général. Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

| Au..... | | 31/12/2012 | | | |
|--|----------------------------------|---------------|---------------------------|--------------|----------------------------------|
| | Amortissem ents 31/12/2011 | Dotation | Dévolution / Fusion | Reprise | Amortissem ents 31/12/2012 |
| Concessions brevets et droits similaires | | | | | - |
| Autres immobilisations incorporelles | 2 033 | | | 2 033 | - |
| Immobilisations incorporelles | 2 033 | - | - | 2 033 | - |
| Terrains | | | | | - |
| Constructions | | | | | - |
| Installations techniques, Matériel et C | 16 734 | 13 702 | | | 30 436 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | | - |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | - |
| Immobilisations corporelles | I 16 734 | 13 702 | - | - | 30 436 |
| Participations | | | | | - |
| Autres titres immobilisés | | | | | - |
| Prêts | | | | | - |
| Autres immob.financières | | | | | - |
| Immobilisations financières | III - | - | - | - | - |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | 18 767 | 13 702 | - | 2 033 | 30 436 |

3.2 CREANCES ET DETTES

3.2.1 Créances

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

| Au..... Durée..... | 31/12/2012 12 mois | 31/12/2011 12 mois |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | Total | Total |
| Usagers et comptes rattachés | 1 042 657 | 1 317 663 |
| Client OPCALIA | 473 446 | 51 793 |
| Autres clients | 11 238 | |
| OPCALIA Factures à établir | 557 973 | 1 264 470 |
| Autres clients factures à établir | | 1 400 |
| Autres créances | 323 986 | 5 551 695 |
| Fournisseurs avances et acomptes | | 218 050 |
| Fournisseurs Avoirs à recevoir | | 218 050 |
| Sous total Fournisseurs & comptes rattachés | - | 218 050 |
| Personnel Acompte | | |
| Autres créances sur personnel | 429 | |
| Sous total Personnel | 429 | - |
| TVA S/ Immobilisations | 4 176 | 120 |
| TVA S/Autres biens et services Formation | | 713 |
| TVA S/Autres biens et serv. Fonctionnement | 4 235 | |
| Crédit de TVA reportable | 127 949 | |
| TVA sur FNP Formations | | 1 091 806 |
| TVA sur FNP Fonctionnement | 1 647 | 42 940 |
| TVA à régulariser (actif) | | |
| TVA S/ AAE | 175 051 | 19 762 |
| Sous total Etat | 313 057 | 1 155 340 |
| Débiteurs ARFP | | |
| Fournisseurs immobilisations débiteurs | | |
| Débiteurs divers | 10 500 | 1 803 |
| Subventions fonctionnement à recevoir | | |
| Dépréciation subventions fonctionnemnet à recevoir | | |
| Subventions formation à recevoir | | |
| Dépréciation formation subventions à recevoir | | |
| Produits à recevoir | | 3 696 011 |
| Dépréciation Produits à recevoir | | |
| Compte de liaison mandat | | |
| Compte de liaison inter-activités | | 480 491 |
| Compte de liaison sur dévolution | | |
| Sous total Autres créances | 10 500 | 4 178 305 |

3.2.2 Dettes

| Au..... Durée..... | 31/12/2012 12 mois | 31/12/2011 12 mois |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | Total | Total |
| Emprunt et dettes auprès des étab. de crédit | - | - |
| Emprunts | | |
| Concours bancaires | | |
| Avances et acomptes reçus | 1 068 168 | 120 895 |
| Collecte à reverser | | 309 |
| Avoirs à établir OPCALIA | 1 068 168 | 120 587 |
| Avances et acomptes autres clients | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 120 359 | 7 012 811 |
| Fournisseurs - Formations à Payer | | 7 621 |
| Fournisseurs - FNP PF +10 | | 6 261 152 |
| Fournisseurs - FNP PF -10 | | 401 091 |
| Fournisseurs - Fonctionnement | 85 801 | 41 244 |
| Fournisseurs - ARFP | | |
| Fournisseurs - FNP Fonctionnement | 34 559 | 66 122 |
| Fournisseurs - FNP ARFP | | 235 581 |
| Dettes fiscales et sociales | 550 658 | 865 983 |
| Personnel rémunération due | | |
| Personnel congés payés | 70 794 | |
| Personnel Primes à payer | 69 964 | |
| Autres charges personnel à payer | 1 233 | |
| Dettes Organismes sociaux | 132 917 | |
| Charges fiscales sur salaires | 16 970 | |
| TVA à Payer | | 55 658 |
| TVA collectée S/fonctionnement | 172 149 | |
| TVA collectée autre | | |
| TVA à régulariser (passif) | | |
| TVA S/ FAE | 86 631 | 207 450 |
| TVA S/ AAR | | 898 |
| TVA S/ Produits à Recevoir | | 601 977 |
| Taxes à payer | | |
| Autres dettes | 1 210 324 | 939 277 |
| Transferts et excédents | | |
| Charges à payer | 6 659 | 7 000 |
| Créditeurs divers | | |
| Préciput | | |
| Subventions perçues d'avance | | 451 786 |
| Subventions à reverser | | |
| Autres | | |
| Compte de liaison mandat | | |
| Compte de liaison inter-activités | | 480 491 |
| Compte courant immobilisations | | |
| Compte de liaison sur dévolution | 1 203 665 | |

L'évolution du compte de liaison sur dévolution passif entre l'ouverture et la clôture se présente comme suit :

| | | | | |
|--|------------------------------------|-------------------|------------------|------------------------------------|
| Au..... | 31/12/2012 | | | |
| | Valeur Brute 31/12/2011 | Dévolution | Apurement | Valeur Brute 31/12/2012 |
| Compte de liaison sur dévolution passif | - | 1 203 665 | - | 1 203 665 |

Les échéances des dettes se présentent comme suit :

| | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an et 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|------------------|-------------------|---------------------------------------|--------------------|
| Emprunts et dettes auprès des établ. de crédit | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Avances et acomptes reçus | 1 068 168 | 1 068 168 | | |
| Dettes Fournisseurs et comptes rattachés | 120 359 | 120 359 | | |
| Dettes Fiscales et sociales | 550 658 | 550 658 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | 1 210 324 | 1 210 324 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | 2 949 509 | 2 949 509 | | |

3.3 SICAV

- Les Sicav sont valorisées à leur coût d'achat, la détermination des plus values est effectuée par la méthode dite du « premier entré, premier sorti ».
- Les plus values latentes sur le portefeuille de SICAV au 31 décembre 2012 sont les suivantes :

| Nom | Solde | aleur de rachis | Value Latent |
|--|--------------|-----------------|--------------|
| contrat de gestion des liquidités BSD | 2 024 | 2 024 | - |
| Total Général | 2 024 | 2 024 | - |

3.4 PROVISIONS

Elles se détaillent comme suit :

| Au..... | 31/12/2012 | | | | |
|-------------------------|----------------|---------------|-----------------------|---------------|----------------|
| Provisions | 31/12/2011 | Dotations | Dévolution/ Fusion | Reprises | 31/12/2012 |
| Provisions pour risques | 224 478 | 19 251 | | 37 650 | 206 079 |
| Provisions pour charges | | | | | - |
| TOTAL GENERAL | 224 478 | 19 251 | - | 37 650 | 206 079 |

Ce poste comprend les provisions destinées à couvrir :

- Dépôt de garantie de Villeneuve d'Ascq pour 8 879 €
- Provision pour le départ en retraite ainsi que les risques relatifs au personnel transféré à opcalia NPdC pour 197 199 €

3.5 FONDS ASSOCIATIFS

Les variations des fonds associatifs sont les suivantes :

| | 31/12/2011 | Dévolution Actif/Passif transféré | Fusion ARFP Région | Résultat 2012 | 31/12/2012 |
|--|------------------|---|--------------------------|------------------|---------------|
| Fonds associatifs | 4 213 203 | - 4 213 203 | - | - | - |
| Fonds associatif sans droit de reprise | | | | | - |
| Réserves | 831 343 | - 831 343 | | | - |
| Report à nouveau | 3 381 860 | - 3 381 860 | | | - |
| Résultat de l'exercice | | | | | - |
| Autres Fonds associatifs | - | 47 425 | - | - | 47 425 |
| Fonds associatif avec droit de reprise | | 47 425 | | | 47 425 |
| Subvention d'investissement | | | | | - |
| Droit des propriétaires (commodat) | | | | | - |
| TOTAL | 4 213 203 | - 4 165 778 | - | - | 47 425 |

Le poste fonds associatifs avec droit de reprise enregistre la valeur des immobilisations corporelles dont la propriété n'a pas été transférée à OPCALIA (matériels et mobiliers de bureau, agencements de constructions) mais qui le serait dès lors que la convention de délégation entre OPCALIA et OPCALIA NPdC viendrait à être résiliée.

4 – INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Le résultat de fonctionnement regroupe l'ensemble des charges et produits liés au moyens mis en œuvre par l'organisme pour assurer son fonctionnement dans le cadre de la gestion des fonds de la formation professionnelle d'OPCALIA en vertu de la convention de délégation signée.

Ainsi, le compte de résultat présente l'ensemble des charges et produits de fonctionnement de l'activité de délégataire d'OPCALIA NPdC.

4.1 PRODUITS D'EXPLOITATION

Dans le cadre de ses relations avec OPCALIA, OPCALIA NPdC lui a facturé sa contribution aux frais de fonctionnement, couvrant l'intégralité des charges engagées au cours de l'exercice.

| | 31/12/2012 12 mois | 31/12/2011 12 mois |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Production vendue (biens et services) | 1 552 775 | 14 210 752 |
| Convention Délégataire OPCALIA | 926 511 | 433 041 |
| Autres conventions | 626 264 | |
| Collecte | | 9 224 386 |
| Autres Produits (DIF et PP refacturés) | | 4 553 325 |
| Subventions d'exploitation | - | 1 163 669 |
| Subventions de fonctionnement | - | 847 664 |
| Subventions de formation | | 316 005 |
| Reprise sur provisions | 78 813 | - |
| Reprise aux provisions pour charges de formation | | |
| Reprise aux provisions pour charges de fonctionnement | 78 813 | |
| Transferts de charges | 6 930 | - |
| Refacturation de formations | | |
| Remboursements FONGECIF | 6 930 | |
| Autres transfert de charges | | |
| Avantages en nature (véhicules) | | |
| Autres produits | 8 764 | 9 759 |
| Produits divers de gestion courante | 8 764 | 9 759 |

Le détail du poste Autres conventions (626 264 €) est le suivant :

| | |
|----------------------------|-----------------|
| • CTP CRP | 203 554€ |
| • Chargés de mission Fpspp | 183 600€ |
| • Projet Prodiat | 140 922€ |
| • Socle de compétence | 31 297€ |
| • Adec | 29 346€ |
| • Autre ingénierie | 16 810€ |
| • CAP | 13 125€ |
| • <u>Autres</u> | <u>7 606€</u> |
| TOTAL | 626 264€ |

4.2 CHARGES D'EXPLOITATION

| | Au..... Durée..... | 31/12/2012 12 mois | 31/12/2011 12 mois |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | Total | Total |
| Charges de fonctionnement | | 1 720 017 | 15 322 811 |
| Autres achats et charges externes | | 329 031 | 1 631 974 |
| Fournitures non stockables | | 9 398 | 4 905 |
| Petit équipement | | 64 | |
| Fournitures administratives | | 16 263 | 8 246 |
| Locations immobilières | | 71 033 | 66 344 |
| Location véhicules | | 12 129 | |
| Locations diverses | | 8 733 | |
| Entretien et maintenance locaux | | 6 040 | 697 |
| Maintenance informatique | | 7 559 | 8 755 |
| Assurances | | 6 372 | 2 561 |
| Documentation | | 1 424 | 1 365 |
| Intérim et Personnel mis à disposition | | 2 122 | |
| Honoraires | | 83 895 | 41 749 |
| Annonces et insertions | | 17 960 | 4 078 |
| Dons et cadeaux | | 696 | |
| Editions | | | |
| Transport et déménagement | | 23 | |
| Déplacement | | 37 182 | 823 |
| Frais administrateurs | | | |
| Réception | | 5 047 | |
| Affranchissement | | 13 875 | 1 689 |
| Téléphone | | 19 051 | |
| Internet | | 1 901 | 1 785 |
| Frais bancaires | | 1 935 | 2 850 |
| Cotisations | | 2 984 | |
| Contribution OPCALIA | | 3 348 | 31 462 |
| Frais de fonctionnement du Paritarisme | | | |
| <i>Au niveau national</i> | | | 22 475 |
| <i>Au niveau régional</i> | | | 22 475 |
| Frais de fonctionnement ARFP | | | 1 409 715 |
| Impôts et taxes | | 22 542 | 9 673 |
| Salaires et traitements | | 931 564 | - |
| Salaires bruts | | 931 564 | |
| Charges sociales | | 396 292 | - |
| Charges sociales | | 393 287 | |
| Autres charges de personnel | | 3 005 | |
| Dotations aux amortissements et provisions | | 33 557 | 4 420 |
| Dotation aux provisions pour charges de formation | | | |
| Dotation aux provisions pour charges de fonctionnement | | 19 855 | |
| Dotation aux amortissements | | 13 702 | 4 420 |
| Autres charges de gestion courante | | 7 032 | 13 676 743 |
| Autres charges de gestion courante | | 7 032 | 4 004 |
| Etudes et recherches | | | |
| Charges de formation | | | 8 292 488 |
| Autres charges (DIF et PP refacturés) | | | 4 553 325 |
| Reversement FPSPP | | | 826 927 |

4.3 CHARGES, DOTATIONS AUX PROVISIONS EXCEPTIONNELLES

| CHARGES EXCEPTIONNELLES | 31/12/2012 12 mois | 31/12/2011 12 mois |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sur Opérations de Gestion | 13 000 | - |
| Pénalités | | |
| VNC Eléments actifs cédés | | |
| Autres charges exceptionnelles | 13 000 | |
| Sur Opérations en capital | - | - |
| Dotation aux Provisions | - | 215 599 |
| Provision risque généraux | | 215 599 |

4.4 PRODUITS EXCEPTIONNELS ET REPRISES DE PROVISIONS

| PRODUITS EXCEPTIONNELS | 31/12/2012 12 mois | 31/12/2011 12 mois |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Sur Opérations de Gestion | - | - |
| Produits exceptionnels divers | | |
| Produits sur cession d'immobilisations | | |
| Sur Opérations en capital | - | - |
| Reprise Provisions | - | - |

5 – AUTRES INFORMATIONS

5.1 REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

Dans le cadre de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est précisé que le Président, le Vice-Président, et le Trésorier n'ont perçu aucune rémunération ni avantage en nature au cours de l'année 2012.

5.2 HONORAIRES DES CAC

Dans le cadre de l'article R. 123-198, alinéa 9 du code de commerce, il est précisé que le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice pour 8 000 € comprennent :

- les honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes pour 8 000€,

5.3 DIF

Les heures de DIF acquises au 31/12/2012 pour l'ensemble du personnel de l'association s'élèvent à 1 448 Heures.

5.4 INFORMATION SUR LES INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE EVENTUELLES.

l'indemnité de départ à la retraite à été calculée de la manière suivante

| | | | |
|-------------------------------|--------------|------------|--|
| Non Cadre | | | |
| ancienneté >= 10 ans < 15 ans | = 1 mois 1/2 | de salaire | |
| ancienneté >= 15 ans < 20 ans | = 2 mois | de salaire | |
| ancienneté >= 20 ans < 25 ans | = 2 mois 1/2 | de salaire | |
| ancienneté >= 25 ans < 30 ans | = 3 mois | de salaire | |
| ancienneté >= 30 ans < 35 ans | = 3 mois 1/2 | de salaire | |
| ancienneté >= 35 ans | = 4 mois | de salaire | |
| Cadre | | | |
| ancienneté >= 5 ans < 10 ans | = 1 mois | de salaire | |
| ancienneté >= 10 ans < 20 ans | = 2 mois | de salaire | |
| ancienneté >= 20 ans < 40 ans | = 3 mois | de salaire | |
| ancienneté >= 40 ans | = 5 mois | de salaire | |

Elle est provisionnée pour un montant de 127 724 € y compris les charges sociales pour 39 899€