

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^{er} 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 2013

FONGECIF Provence Alpes Côte d'Azur
(Association régie par la loi du 1^{er} 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 2013

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 2013 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.

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 :

Règles et principes comptables

Les comptes annuels du FONGECIF PACA 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 règles et principes comptables suivis par votre association sont exposés dans la partie « Règles et méthodes comptables » de l'annexe aux comptes annuels.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes annexes.

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 28 mai 2014

Le Commissaire aux comptes



BILAN ET COMPTE DE RESULTAT 2013

DE L'ACTIVITE

"CONGE INDIVIDUEL DE FORMATION"

FONGECIF PACA

	<u>Pages</u>
• Bilan global actif au 31 décembre 2013 (après affectation)	1
• Bilan global passif au 31 décembre 2013 (après affectation)	2
• Bilan actif CDI au 31 décembre 2013 (après affectation)	3
• Bilan passif CDI au 31 décembre 2013 (après affectation)	4
• Bilan actif CDD au 31 décembre 2013 (après affectation)	5
• Bilan passif CDD au 31 décembre 2013 (après affectation)	6
• Compte de résultat global en liste (1ère partie)	7
• Compte de résultat global en liste (2ème partie)	8
• Compte de résultat CDI en liste (1ère partie)	9
• Compte de résultat CDI en liste (2ème partie)	10
• Compte de résultat CDD en liste (1ère partie)	11
• Compte de résultat CDD en liste (2ème partie)	12
• Variation des immobilisations CDI sur l'exercice	13
• Variation des immobilisations CDD sur l'exercice	14
• Variation des amortissements CDI sur l'exercice	15
• Variation des amortissements CDD sur l'exercice	16
• Etat des échéances des créances CDI et CDD	17
• Etat des comptes de régularisation actif CDI et CDD : - produits à recevoir - charges constatées d'avance	18
• Détail des disponibilités CDI et CDD	19
• Détail des dotations et reprises de provisions - CDI -	20
• Détail des dotations et reprises de provisions - CDD -	21
• Etat des échéances des dettes CDI et CDD	22
• Etat des comptes de régularisation passif CDI (Partie 1 : Charges A Payer) :	23
• Etat des comptes de régularisation passif CDI (Partie 2 : Produits Constatés d'Avance) :	24
• Etat des comptes de régularisation passif CDD (Partie 1 : Charges A Payer) :	25
• Etat des comptes de régularisation passif CDD (Partie 2 : Produits Constatés d'Avance) :	26
• Détail des produits et charges exceptionnels CDI et CDD	27
• Report A Nouveau et Affectation du Résultat CDI et CDD	28
• Engagements CDI : - détail des réalisations de l'exercice 2013 - détermination de la provision pour engagements de formation pris en 2013 - suivi des provisions pour engagements de formation	29

SOMMAIRE

• Engagements CDD :	30
- détail des réalisations de l'exercice 2013	
- détermination de la provision pour engagements de formation pris en 2013	
- suivi des provisions pour engagements de formation	
• Tableau des flux de trésorerie	31
• Règlementation OPACIF	32

FONGECIF PACA

BILAN GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2013 - APRES AFFECTATION -

ACTIF	2013			2012
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	401 458,86	388 505,39	12 953,47	12 257,56
Immobilisations corporelles	506 192,85	427 381,64	78 811,21	90 336,51
Immobilisations financières	117 921,62	0,00	117 921,62	109 163,05
<i>Total I</i>	1 025 573,33	815 887,03	209 686,30	211 757,12
CREANCES D'EXPLOITATION				
Créances et comptes rattachés au titre du CIF	47 080 000,00	0,00	47 080 000,00	45 941 368,00
Etat :				
▫ Subventions & aides publiques à recevoir	12 689 334,22		12 689 334,22	7 454 487,84
▫ Créances fiscales	0,00		0,00	0,00
▫ Créances sociales	9 790,75		9 790,75	10 082,75
▫ Autres	0,00		0,00	0,00
Créances au titre :				
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2010	0,00		0,00	4 660 026,58
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2011	1 961 378,92		1 961 378,92	4 558 346,29
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2012	2 278 519,53		2 278 519,53	2 018 424,58
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 : Annexe Financière 2013	2 232 423,08		2 232 423,08	
Autres créances	2 159 054,47		2 159 054,47	2 348 689,63
<i>Total II</i>	68 410 500,97	0,00	68 410 500,97	66 991 425,67
COMPTES FINANCIERS				
Valeurs mobilières de placement	0,00		0,00	0,00
Disponibilités	3 043 596,52		3 043 596,52	1 614 066,18
Comptes de liaison	0,00		0,00	0,00
<i>Total III</i>	3 043 596,52	0,00	3 043 596,52	1 614 066,18
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	127 819,92		127 819,92	130 963,70
<i>Total IV</i>	127 819,92	0,00	127 819,92	130 963,70
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV)	72 607 490,74	815 887,03	71 791 603,71	68 948 212,67

BILAN GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2013 - APRES AFFECTATION -

PASSIF	2013	2012
FONDS PROPRES		
Report à nouveau	8 088 210,64	8 741 283,27
Subventions d'investissements sur biens renouvelables	0,00	0,00
Provisions réglementées	0,00	0,00
Total I	8 088 210,64	8 741 283,27
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
Provisions pour charges de formation :		
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2012)	63 867,84	104 379,90
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements 2012)	81 209,96	1 829 298,26
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements 2013)	2 211 644,93	
Provisions pour engagements de financement de formation :		
▫ Provisions pour Engagements de formation < au 01/01/2012 (sans abattement)	3 351 767,72	6 582 788,23
▫ Provisions pour Engagements de formation 2012	2 397 156,21	30 188 623,59
▫ Provisions pour Engagements de formation 2013	31 755 848,44	
Autres provisions :		
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2012	0,00	630 627,02
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2013	1 598 970,00	
▫ Autres provisions de formation	0,00	205 931,00
▫ Provisions pour charges de fonctionnement	20 000,00	
Total II	41 480 465,10	39 541 648,00
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes et comptes rattachés au titre du CIF	9 344 724,79	7 103 030,54
Dettes fournisseurs	172 929,86	342 802,87
Dettes fiscales et sociales :		
▫ Dettes fiscales	80 400,00	49 207,00
▫ Dettes sociales	377 495,56	778 677,81
Dettes sur immobilisations	0,00	0,00
Autres dettes :		
▫ Contribution FPSP	6 432 291,00	6 311 772,00
▫ Fonds réservés remboursables	4 587 368,00	0,00
▫ Autres dettes d'exploitation	82 806,92	86 591,78
Total III	21 078 016,13	14 672 082,00
DETTES FINANCIERES		
Banques, découverts	1 143 911,84	5 937 274,54
Autres dettes financières	0,00	
Comptes de liaison	0,00	
Total IV	1 143 911,84	5 937 274,54
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	1 000,00	55 924,54
Total V	1 000,00	55 924,54
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	71 791 603,71	68 948 212,36

BILAN ACTIF CDI - EXERCICE 2013

ACTIF	CDI			
	2013			2012
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles	297 079,56	287 493,99	9 585,57	9 070,60
Immobilisations corporelles	374 582,71	316 262,42	58 320,29	66 849,01
Immobilisations financières	87 261,99		87 261,99	80 780,65
<i>Total I</i>	758 924,26	603 756,41	155 167,85	156 700,26
CREANCES D'EXPLOITATION				
Créances et comptes rattachés au titre du CIF	33 806 000,00		33 806 000,00	32 715 538,00
Etat :				
▫ Subventions & aides publiques à recevoir	12 639 334,22		12 639 334,22	7 404 487,84
▫ Créances fiscales	0,00		0,00	0,00
▫ Créances sociales	7 031,71		7 031,71	7 204,12
▫ Autres	0,00		0,00	0,00
Créances au titre :				
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2010	0,00		0,00	1 054 146,59
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2011	23 180,03		23 180,03	2 885 090,72
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2012	397 171,39		397 171,39	344 160,00
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 : Annexe Financière 2013	0,00		0,00	
Autres créances	944 367,86		944 367,86	1 384 762,14
<i>Total II</i>	47 817 085,21	0,00	47 817 085,21	45 795 389,41
COMPTES FINANCIERS				
Valeurs mobilières de placement			0,00	0,00
Disponibilités	3 043 596,52		3 043 596,52	1 614 066,18
Comptes de liaison	0,00		0,00	0,00
<i>Total III</i>	3 043 596,52	0,00	3 043 596,52	1 614 066,18
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	91 800,27		91 800,27	93 573,56
<i>Total IV</i>	91 800,27	0,00	91 800,27	93 573,56
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV)	51 711 406,26	603 756,41	51 107 649,85	47 659 729,41

FONGECIF PACA

BILAN PASSIF CDI (après affectation) - EXERCICE 2013

PASSIF	CDI	
	2013	2012
FONDS PROPRES		
Report à nouveau	5 405 549,17	7 212 434,12
Subventions d'investissements sur biens renouvelables		
Provisions réglementées		
Total I	5 405 549,17	7 212 434,12
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
Provisions pour charges de formation :		
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2012)	63 867,84	104 379,90
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements 2012)	81 209,96	1 725 179,93
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements 2013)	2 193 772,76	
Provisions pour engagements de financement de formation :		
▫ Provisions pour Engagements de formation < au 01/01/2012 (sans abattement)	3 231 420,06	6 085 898,79
▫ Provisions pour Engagements de formation 2012	2 173 266,42	18 994 283,27
▫ Provisions pour Engagements de formation 2013	24 100 388,39	
Autres provisions :		
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2012		61 948,80
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2013	851 750,00	
▫ Autres provisions de formation		202 781,00
▫ Provisions pour charges de fonctionnement	14 364,00	
Total II	32 710 039,43	27 174 471,69
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes et comptes rattachés au titre du CIF	7 788 230,62	5 465 431,75
Dettes fournisseurs	121 603,37	229 151,09
Dettes fiscales et sociales :		
▫ Dettes fiscales	63 691,89	40 106,12
▫ Dettes sociales	271 117,31	277 651,90
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes :		
▫ Contribution FPSP	4 620 046,00	4 357 526,00
▫ Fonds réservés remboursables	0,00	0,00
▫ Autres dettes d'exploitation	82 806,92	86 591,78
Total III	12 947 496,11	10 456 458,64
DETTES FINANCIERES		
Banques, découverts	43 565,14	2 760 440,11
Autres dettes financières		
Comptes de liaison	0,00	0,00
Total IV	43 565,14	2 760 440,11
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	1 000,00	55 924,54
Total V	1 000,00	55 924,54
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	51 107 649,85	47 659 729,10

BILAN ACTIF CDD - EXERCICE 2013

ACTIF	CDD			
	2013			2012
	Valeur brute	Amortissements & provisions	Valeur nette	Valeur nette
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	104 379,30	101 011,40	3 367,90	3 186,96
Immobilisations corporelles	131 610,14	111 119,22	20 490,92	23 487,50
Immobilisations financières	30 659,63		30 659,63	28 382,40
<i>Total I</i>	266 649,07	212 130,62	54 518,45	55 056,86
CRÉANCES D'EXPLOITATION				
Créances et comptes rattachés au titre du CIF	13 274 000,00		13 274 000,00	13 225 830,00
Etat :				
▫ Subventions & aides publiques à recevoir	50 000,00		50 000,00	50 000,00
▫ Créances fiscales	0,00		0,00	0,00
▫ Créances sociales	2 759,04		2 759,04	2 878,63
▫ Autres				
Créances au titre :				
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2010			0,00	3 605 879,99
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2011	1 938 198,89		1 938 198,89	1 673 255,57
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2012	1 881 348,14		1 881 348,14	1 674 264,58
▫ de la Convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 : Annexe Financière 2013	2 232 423,08		2 232 423,08	
Autres créances	1 214 686,61		1 214 686,61	963 927,49
<i>Total II</i>	20 593 415,76	0,00	20 593 415,76	21 196 036,26
COMPTES FINANCIERS				
Valeurs mobilières de placement	0,00		0,00	
Disponibilités	0,00		0,00	
Comptes de liaison	0,00		0,00	
<i>Total III</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	36 019,65		36 019,65	37 390,14
<i>Total IV</i>	36 019,65	0,00	36 019,65	37 390,14
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV)	20 896 084,48	212 130,62	20 683 953,86	21 288 483,26

BILAN PASSIF CDD (après affectation) - EXERCICE 2013

PASSIF	CDD	
	2013	2012
FONDS PROPRES		
Report à nouveau	2 682 661,47	1 528 849,15
Subventions d'investissements sur biens renouvelables		
Provisions réglementées		
Total I	2 682 661,47	1 528 849,15
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
Provisions pour charges de formation :		
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2012)	0,00	0,00
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements 2012)	0,00	104 118,33
▫ Provisions pour charges de formation (Engagements 2013)	17 872,17	
Provisions pour engagements de financement de formation :		
▫ Provisions pour Engagements de formation < au 01/01/2012 (sans abattement)	120 347,66	496 889,44
▫ Provisions pour Engagements de formation 2012	223 889,79	11 194 340,33
▫ Provisions pour Engagements de formation 2013	7 655 460,05	
Autres provisions :		
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2012		568 678,22
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2013	747 220,00	
▫ Autres provisions de formation		3 150,00
▫ Provisions pour charges de fonctionnement	5 636,00	
Total II	8 770 425,67	12 367 176,32
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes et comptes rattachés au titre du CIF	1 556 494,17	1 637 598,79
Dettes fournisseurs	51 326,49	113 651,78
Dettes fiscales et sociales :		
▫ Dettes fiscales	16 708,11	9 100,88
▫ Dettes sociales	106 378,25	501 025,91
Dettes sur Immobilisations		
Autres dettes :		
▫ Contribution FPSP	1 812 245,00	1 954 246,00
▫ Fonds réservés remboursables	4 587 368,00	0,00
▫ Autres dettes d'exploitation	0,00	0,00
Total III	8 130 520,02	4 215 623,36
DETTES FINANCIERES		
Banques, découverts	1 100 346,70	3 176 834,43
Autres dettes financières		
Comptes de liaison	0,00	0,00
Total IV	1 100 346,70	3 176 834,43
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		0,00
Total V	0,00	0,00
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	20 683 953,86	21 288 483,26

COMpte DE RESULTAT GLOBAL EN LISTE - EXERCICE 2013

	2013	2012	Variation	%
COLLECTE (Participation des entreprises à la formation professionnelle continue)	49 479 166,55	48 552 090,31	927 076,24	1,91%
SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :	4 313 276,10	1 429 207,12	2 884 068,98	201,80%
▫ Fonds Social Européen (FSE)	3 164 119,56	1 126 559,00	2 037 560,56	180,87%
▫ Etat	288 654,30	0,00	288 654,30	N/A
▫ Régions	860 502,24	532 588,00	327 914,24	61,57%
▫ Autres	0,00	-229 939,88	229 939,88	-100,00%
TRANSFERTS RECUS DU FPSPP :	10 595 038,52	7 924 144,00	2 670 892,52	33,71%
▫ Fonds réservés	5 727 447,00	4 234 820,00	1 492 627,00	35,25%
▫ Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2012	197 469,19	3 689 326,00	-3 491 856,81	-94,65%
▫ Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 : Annexe Financière 2013	4 670 122,33		4 670 122,33	N/A
PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE	0,00	0,00	0,00	N/A
REPRISE PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS	32 116 325,53	29 158 588,51	2 957 737,02	10,14%
• Reprise de provisions pour charges de formation :				
▫ Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements < au 01/01/2012)	104 379,90	2 333 972,74	-2 229 592,84	-95,53%
▫ Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements 2012)	1 829 298,26		1 829 298,26	N/A
• Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation :				
▫ Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation < au 01/01/2012 (sans abattement)	1 554 621,96	26 824 615,77	-25 269 993,81	-94,20%
▫ Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation 2012	27 791 467,39		27 791 467,39	N/A
• Autres provisions :				
▫ Reprise de provisions pour risque de non utilisation des subventions 2012	833 408,02		833 408,02	N/A
▫ Autres	3 150,00	0,00	3 150,00	N/A
Total I : Produits d'activité	96 503 806,70	87 064 031,94	9 439 774,76	10,84%
CONGES INDIVIDUELS DE FORMATION (CIF) :	47 677 765,97	46 382 573,08	1 295 192,89	2,79%
▫ Coûts pédagogiques	14 795 789,59	14 147 875,38	647 914,21	4,58%
▫ Rémunérations, charges sociales	32 638 266,67	32 004 583,10	633 683,57	1,98%
▫ Indemnités de fin de contrat du remplaçant en CDI	0,00	0,00	0,00	N/A
▫ Transport, hébergement, repas	243 709,71	230 114,60	13 595,11	5,91%
BILANS DE COMPETENCE ET CONGES EXAMENS :	2 459 242,19	2 519 010,04	-59 767,85	-2,37%
▫ Coûts pédagogiques	2 317 749,79	2 344 660,75	-26 910,96	-1,15%
▫ Rémunérations, charges sociales	141 492,40	174 349,29	-32 856,89	-18,85%
▫ Transport, hébergement, repas	0,00	0,00	0,00	N/A
VAE :	349 438,84	418 441,91	-69 003,07	-16,49%
▫ Coûts pédagogiques	331 221,53	396 706,62	-65 485,09	-16,51%
▫ Rémunérations, charges sociales	17 781,91	20 957,29	-3 175,38	-15,15%
▫ Transport, hébergement, repas	435,40	778,00	-342,60	-44,04%
CHARGES LIEES AU DIF-CDD :	2 368,06	6 390,96	-4 022,90	-62,95%
▫ Coûts pédagogiques	2 220,00	6 127,28	-3 907,28	-63,77%
▫ Rémunérations, charges sociales	148,06	263,68	-115,62	-43,85%
FORMATIONS HORS TEMPS DE TRAVAIL :	1 273 657,71	728 157,05	545 500,66	74,92%
▫ Coûts pédagogiques	1 256 004,20	720 020,48	535 983,72	74,44%
▫ Transport, hébergement, repas	17 653,51	8 136,57	9 516,94	116,97%
CSP Art.4 CDD :	0,00	0,00	0,00	N/A
▫ Coûts pédagogiques	0,00	0,00	0,00	N/A
▫ Transport, hébergement, repas	0,00	0,00	0,00	N/A
TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES AU FPSPP :	6 432 291,00	6 311 772,00	120 519,00	1,91%
▫ Au titre de la contribution FPSPP (art L 6332-19)	6 432 291,00	6 311 772,00	120 519,00	1,91%
▫ Au titre des disponibilités excédentaires	0,00	0,00	0,00	N/A
CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE	0,00	0,00	0,00	N/A
DOTATIONS PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS :	35 711 541,17	32 958 859,78	2 752 681,39	8,35%
• Provisions pour charges de formation :				
▫ Provisions pour charges de formation (sur Engagements < au 01/01/2012)	63 867,84	104 379,90	-40 512,06	-38,81%
▫ Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2012)	81 209,96	1 829 298,26	-1 748 088,30	-95,56%
▫ Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2013)	2 211 644,93		2 211 644,93	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	0,00	N/A
▫ Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2012	0,00	30 188 623,60	-30 188 623,60	-100,00%
▫ Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2013	31 755 848,44	0,00	31 755 848,44	N/A
• Autres provisions :				
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2012	0,00	630 627,02	-630 627,02	-100,00%
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2013	1 598 970,00		1 598 970,00	N/A
▫ Autres		205 931,00	-205 931,00	-100,00%
Total II : Charges d'activité	93 906 304,94	89 325 204,82	4 581 100,12	5,13%
TOTAL III : RESULTAT D'ACTIVITE (total I - total II)	2 597 501,76	-2 261 172,88	4 858 674,64	-214,87%

COMPTE DE RESULTAT GLOBAL EN LISTE - EXERCICE 2013 (SUITE)

	2013	2012	Variation	%
PRODUITS DIVERS DE FONCTIONNEMENT	0,00	9,22	-9,22	-100,00%
TRANSFERTS DE CHARGES	38 732,56	61 675,16	-22 942,60	-37,20%
SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :				
▫ Au titre des appels à projets FPSPP	253 975,29	195 555,49	58 419,80	29,87%
▫ Autres	227 807,79	336 086,09	-108 278,30	-32,22%
REPRISES PROVISIONS DE FONCTIONNEMENT	0,00	29 100,00	-29 100,00	-100,00%
Total IV : Produits de fonctionnement	520 515,64	622 425,96	-101 910,32	-16,37%
CHARGES LIEES AU PARITARISME :				
▫ FONGEFOR	364 141,00	349 580,00	14 561,00	4,17%
▫ Missions & services éligibles à ce titre	363 743,73	349 456,44	14 287,29	4,09%
Sous-total charges liées au Paritarisme	727 884,73	699 036,44	28 848,29	4,13%
CHARGES DE FONCTIONNEMENT :				
▫ Achats & charges externes	1 596 778,94	1 505 760,41	91 018,53	6,04%
▫ Impôts, taxes et versements assimilés	226 330,95	200 802,31	25 528,64	12,71%
▫ Salaires et traitements	1 293 389,78	1 360 195,25	-66 805,47	-4,91%
▫ Charges sociales	740 312,74	731 850,84	8 461,90	1,16%
▫ Cotisation FPSPP	97 104,00	93 221,00	3 883,00	4,17%
▫ Dotation aux amortissements et dépréciations	93 456,47	74 630,22	18 826,25	25,23%
▫ Dotation aux provisions	20 000,00	0,00	20 000,00	N/A
▫ Autres charges	337,27	307,46	29,81	9,70%
Sous-total charges de fonctionnement	4 067 710,15	3 966 767,49	100 942,66	2,54%
Total V : Charges de fonctionnement	4 795 594,88	4 665 803,93	129 790,95	2,78%
TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V)	-4 275 079,24	-4 043 377,97	-231 701,27	5,73%
TOTAL VII : RESULTAT D'EXPLOITATION (total III + total VI)	-1 677 577,48	-6 304 550,85	4 626 973,37	-73,39%
Total VIII : PRODUITS FINANCIERS	223 535,59	181 886,24	41 649,35	22,90%
Total IX : CHARGES FINANCIERES	21 431,88	16 480,44	4 951,44	30,04%
TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX)	202 103,71	165 405,80	36 697,91	22,19%
Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS	630,00	7,21	622,79	8637,86%
Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	31,69	-31,69	-100,00%
TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII)	630,00	-24,48	654,48	-2673,53%
RESULTAT DE L'EXERCICE (total VII + total X + total XIII)	-1 474 843,77	-6 139 169,53	4 664 325,76	-75,98%
TOTAL PRODUITS	97 248 487,93	87 868 351,35	9 380 136,58	10,68%
TOTAL CHARGES	98 723 331,70	94 007 520,88	4 715 810,82	5,02%

COMPTE DE RESULTAT CDI EN LISTE - EXERCICE 2013

	CDI 2013	CDI 2012	Variation	%
COLLECTE (Participation des entreprises à la formation professionnelle continue)	35 538 817,68	33 519 428,49	2 019 389,19	6,02%
SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :	4 263 276,10	1 379 207,12	2 884 068,98	209,11%
▫ Fonds Social Européen (FSE)	3 164 119,56	1 126 559,00	2 037 560,56	180,87%
▫ Etat	288 654,30		288 654,30	N/A
▫ Régions	810 502,24	482 588,00	327 914,24	67,95%
▫ Autres		-229 939,88	229 939,88	-100,00%
TRANSFERTS DU FPSPP :	5 712 433,03	4 578 980,00	1 133 453,03	24,75%
▫ Fonds réservés	5 727 447,00	4 234 820,00	1 492 627,00	35,25%
▫ Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2012	-15 013,97	344 160,00	-359 173,97	-104,36%
▫ Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 : Annexe Financière 2013			0,00	N/A
PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE			0,00	N/A
REPRISE PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS	20 322 179,00	21 320 722,92	-998 543,92	-4,68%
• Reprise de provisions pour charges de formation :				
▫ Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements < au 01/01/2012)	104 379,90	2 181 300,05	-2 076 920,15	-95,21%
▫ Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements 2012)	1 725 179,93		1 725 179,93	N/A
• Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation :				
▫ Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation < au 01/01/2012 (sans abattement)	1 406 872,52	19 139 422,87	-17 732 550,35	-92,65%
▫ Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation 2012	16 821 016,85		16 821 016,85	N/A
• Autres provisions :				
▫ Reprise de provisions pour risque de non utilisation des subventions 2012	264 729,80		264 729,80	N/A
▫ Autres			0,00	N/A
Total I : Produits d'activité	65 836 705,81	60 798 338,53	5 038 367,28	8,29%
CONGES INDIVIDUELS DE FORMATION (CIF) :	29 375 134,41	30 309 484,97	-934 350,56	-3,08%
▫ Coûts pédagogiques	9 235 953,26	9 389 662,92	-153 709,66	-1,64%
▫ Rémunérations, charges sociales	19 992 355,68	20 771 571,43	-779 215,75	-3,75%
▫ Indemnités de fin de contrat du remplaçant en CDI			0,00	N/A
▫ Transport, hébergement, repas	146 825,47	148 250,62	-1 425,15	-0,96%
BILANS DE COMPETENCE ET CONGES EXAMENS :	2 370 191,86	2 435 819,59	-65 627,73	-2,69%
▫ Coûts pédagogiques	2 228 699,46	2 261 470,30	-32 770,84	-1,45%
▫ Rémunérations, charges sociales	141 492,40	174 349,29	-32 856,89	-18,85%
▫ Transport, hébergement, repas			0,00	N/A
VAE :	344 498,69	409 822,24	-65 323,55	-15,94%
▫ Coûts pédagogiques	326 583,53	388 176,95	-61 593,42	-15,87%
▫ Rémunérations, charges sociales	17 479,76	20 867,29	-3 387,53	-16,23%
▫ Transport, hébergement, repas	435,40	778,00	-342,60	-44,04%
FORMATIONS HORS TEMPS DE TRAVAIL :	1 273 657,71	723 460,13	550 197,58	76,05%
▫ Coûts pédagogiques	1 256 004,20	715 323,56	540 680,64	75,59%
▫ Rémunérations, charges sociales	17 653,51	8 136,57	9 516,94	116,97%
TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSEES AU FPSPP :	4 620 046,00	4 357 526,00	262 520,00	6,02%
▫ Au titre de la contribution FPSPP (art L 6332-19)	4 620 046,00	4 357 526,00	262 520,00	6,02%
▫ Au titre des disponibilités excédentaires			0,00	N/A
CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE			0,00	N/A
DOTATIONS PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS :	27 290 988,95	21 088 572,90	6 202 416,05	29,41%
• Provisions pour charges de formation :				
▫ Provisions pour charges de formation (sur Engagements < au 01/01/2012)	63 867,84	104 379,90	-40 512,06	-38,81%
▫ Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2012)	81 209,96	1 725 179,93	-1 643 969,97	-95,29%
▫ Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2013)	2 193 772,76		2 193 772,76	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	-100,00%
▫ Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2013	24 100 388,39		24 100 388,39	N/A
• Autres provisions :				
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2012		61 948,80	-61 948,80	-100,00%
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2013	851 750,00		851 750,00	N/A
▫ Autres		202 781,00	-202 781,00	-100,00%
Total II : Charges d'activité	65 274 517,62	59 324 685,83	5 949 831,79	10,03%
TOTAL III : RESULTAT D'ACTIVITE (total I - total II)	562 188,19	1 473 652,70	-911 464,51	-61,85%

COMPTE DE RESULTAT CDI EN LISTE - EXERCICE 2013 (SUITE)

	CDI 2013	CDI 2012	Variation	%
<u>PRODUITS DIVERS DE FONCTIONNEMENT</u>	0,00	6,59	-6,59	-100,00%
<u>TRANSFERTS DE CHARGES</u>	27 817,72	44 066,90	-16 249,18	-36,87%
<u>SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :</u>				
▫ Au titre des appels à projets FPSP			0,00	N/A
▫ Autres	227 807,79	336 086,09	-108 278,30	-32,22%
<u>REPRISES PROVISIONS DE FONCTIONNEMENT</u>	0,00	21 109,14	-21 109,14	-100,00%
Total IV : Produits de fonctionnement	255 625,51	401 268,72	-145 643,21	-36,30%
<u>CHARGES LIEES AU PARITARISME :</u>				
▫ FONGEFOR	251 396,00	249 779,00	1 617,00	0,65%
▫ Missions & services éligibles à ce titre	251 859,41	250 280,78	1 578,63	0,63%
Sous-total charges liées au Paritarisme	503 255,41	500 059,78	3 195,63	0,64%
<u>CHARGES DE FONCTIONNEMENT :</u>				
▫ Achats & charges externes	1 145 688,28	999 857,64	145 830,64	14,59%
▫ Impôts, taxes et versements assimilés	166 104,97	143 473,26	22 631,71	15,77%
▫ Salaires et traitements	928 912,54	971 859,51	-42 946,97	-4,42%
▫ Charges sociales	531 161,14	522 907,42	8 253,72	1,58%
▫ Coûtisation FPSP	67 039,00	66 608,00	431,00	0,65%
▫ Dotation aux amortissements et dépréciations	69 157,79	55 226,37	13 931,42	25,23%
▫ Dotation aux provisions	14 364,00	0,00	14 364,00	N/A
▫ Autres charges	242,23	219,68	22,55	10,26%
Sous-total charges de fonctionnement	2 922 669,95	2 760 151,88	162 518,07	5,89%
Total V : Charges de fonctionnement	3 425 925,36	3 260 211,66	165 713,70	5,08%
TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V)	-3 170 299,85	-2 858 942,94	-311 356,91	10,89%
TOTAL VII : RESULTAT D'EXPLOITATION (total III + total VI)	-2 608 111,66	-1 385 290,24	-1 222 821,42	88,27%
Total VIII : PRODUITS FINANCIERS	213 006,35	178 931,55	34 074,80	19,04%
Total IX : CHARGES FINANCIERES	5 210,91		5 210,91	N/A
TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX)	207 795,44	178 931,55	28 863,89	16,13%
Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS	452,47	0,00	452,47	N/A
Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0,00	0,00	N/A
TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII)	452,47	0,00	452,47	N/A
RESULTAT DE L'EXERCICE (total VII + total X + total XIII)	-2 399 863,75	-1 206 358,69	-1 193 505,06	98,93%
TOTAL PRODUITS	66 305 790,14	61 378 538,80	4 927 251,34	8,03%
TOTAL CHARGES	68 705 653,89	62 584 897,49	6 120 756,40	9,78%

COMPTE DE RESULTAT CDD EN LISTE - EXERCICE 2013

	CDD 2013	CDD 2012	Variation	%
COLLECTE (Participation des entreprises à la formation professionnelle continue)	13 940 348,87	15 032 661,82	-1 092 312,95	-7,27%
SUBVENTIONS ET AIDES PUBLIQUES :	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
TRANSFERTS DU FPSPP :	4 882 605,49	3 345 166,00	1 537 439,49	45,96%
▫ Fonds réservés			0,00	N/A
▫ Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 : Annexe Financière 2012	212 483,16	3 345 166,00	-3 132 682,84	-93,65%
▫ Au titre de la convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 : Annexe Financière 2013	4 670 122,33		4 670 122,33	N/A
PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE			0,00	N/A
REPRISE PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS	11 794 146,53	7 837 865,59	3 956 280,94	50,48%
* Reprise de provisions pour charges de formation :				
▫ Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements < au 01/01/2012)		152 672,69	-152 672,69	-100,00%
▫ Reprise de provisions pour charges de formation (sur Engagements 2012)	104 118,33		104 118,33	N/A
* Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation :				
▫ Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation < au 01/01/2012 (sans abattement)	147 749,44	7 685 192,90	-7 537 443,46	-98,08%
▫ Reprise de provisions pour Engagements de Financement de Formation 2012	10 970 450,54		10 970 450,54	N/A
* Autres provisions :				
▫ Reprise de provisions pour risque de non utilisation des subventions 2012	568 678,22		568 678,22	N/A
▫ Autres	3 150,00		3 150,00	N/A
Total I : Produits d'activité	30 667 100,89	26 265 693,41	4 401 407,48	16,76%
CONGES INDIVIDUELS DE FORMATION (CIF) :	18 302 631,56	16 073 088,11	2 229 543,45	13,87%
▫ Coûts pédagogiques	5 559 836,33	4 758 212,46	801 623,87	16,85%
▫ Rémunérations, charges sociales	12 645 910,99	11 233 011,67	1 412 899,32	12,58%
▫ Transport, hébergement, repas	96 884,24	81 863,98	15 020,26	18,35%
BILANS DE COMPETENCE ET CONGES EXAMENS :	89 050,33	83 190,45	5 859,88	7,04%
▫ Coûts pédagogiques	89 050,33	83 190,45	5 859,88	7,04%
▫ Rémunérations, charges sociales		0,00	0,00	N/A
▫ Transport, hébergement, repas		0,00	0,00	N/A
VAE :	4 940,15	8 619,67	-3 679,52	-42,69%
▫ Coûts pédagogiques	4 638,00	8 529,67	-3 891,67	-45,63%
▫ Rémunérations, charges sociales	302,15	90,00	212,15	235,72%
▫ Transport, hébergement, repas			0,00	N/A
CHARGES LIEES AU DIF-CDD :	2 368,06	6 390,96	-4 022,90	-62,95%
▫ Coûts pédagogiques	2 220,00	6 127,28	-3 907,28	-63,77%
▫ Rémunérations, charges sociales	148,06	263,68	-115,62	-43,85%
FORMATIONS HORS TEMPS DE TRAVAIL :	0,00	4 696,92	-4 696,92	-100,00%
▫ Coûts pédagogiques		4 696,92	-4 696,92	-100,00%
▫ Transport, hébergement, repas			0,00	N/A
CSP Art.4 CDD :	0,00	0,00	0,00	N/A
▫ Coûts pédagogiques			0,00	N/A
▫ Transport, hébergement, repas			0,00	N/A
TRANSFERTS DE FONDS MUTUALISES VERSES AU FPSPP :	1 812 245,00	1 954 246,00	-142 001,00	-7,27%
▫ Au titre de la contribution FPSPP (art L 6332-19)	1 812 245,00	1 954 246,00	-142 001,00	-7,27%
▫ Au titre des disponibilités excédentaires			0,00	N/A
CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE SUR ACTIVITE			0,00	N/A
DOTATIONS PROVISIONS AU TITRE DES FORMATIONS :	8 420 552,22	11 870 286,88	-3 449 734,66	-29,06%
* Provisions pour charges de formation :				
▫ Provisions pour charges de formation (sur Engagements < au 01/01/2012)		0,00	0,00	N/A
▫ Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2012)		104 118,33	-104 118,33	-100,00%
▫ Provisions pour charges de formation (sur Engagements 2013)	17 872,17		17 872,17	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	7 655 460,05	11 194 340,33	-11 194 340,33	-100,00%
▫ Provisions pour Engagements de Financement de Formation 2013			7 655 460,05	N/A
* Autres provisions :				
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2012		568 678,22	-568 678,22	-100,00%
▫ Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2013	747 220,00		747 220,00	N/A
▫ Autres		3 150,00	-3 150,00	-100,00%
Total II : Charges d'activité	28 631 787,32	30 000 518,99	-1 368 731,67	-4,56%
TOTAL III : RESULTAT D'ACTIVITE (total I - total II)	2 035 313,57	-3 734 825,58	5 770 139,15	-154,50%

COMPTE DE RESULTAT CDD EN LISTE - EXERCICE 2013 (SUITE)

	CDD 2013	CDD 2012	Variation	%
PRODUITS DIVERS DE FONCTIONNEMENT	0,00	2,63	-2,63	-100,00%
TRANSFERTS DE CHARGES	10 914,84	17 608,26	-6 693,42	-38,01%
SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT :				
▫ Au titre des appels à projets FPSPP	253 975,29	195 555,49	58 419,80	29,87%
▫ Autres			0,00	N/A
REPRISES PROVISIONS DE FONCTIONNEMENT		7 990,86	-7 990,86	-100,00%
Total IV : Produits de fonctionnement	264 890,13	221 157,24	43 732,89	19,77%
CHARGES LIEES AU PARITARISME :				
▫ FONGEFOR	112 745,00	99 801,00	12 944,00	12,97%
▫ Missions & services éligibles à ce titre	111 884,32	99 175,66	12 708,66	12,81%
Sous-total charges liées au Paritarisme	224 629,32	198 976,66	25 652,66	12,89%
CHARGES DE FONCTIONNEMENT :				
▫ Achats & charges externes	451 090,66	505 902,77	-54 812,11	-10,83%
▫ Impôts, taxes et versements assimilés	60 225,98	57 329,05	2 896,93	5,05%
▫ Salaires et traitements	364 477,24	388 335,74	-23 858,50	-6,14%
▫ Charges sociales	209 151,60	208 943,42	208,18	0,10%
▫ Cotisation FPSPP	30 065,00	26 613,00	3 452,00	12,97%
▫ Dotation aux amortissements et dépréciations	24 298,68	19 403,85	4 894,83	25,23%
▫ Dotation aux provisions	5 636,00	0,00	5 636,00	N/A
▫ Autres charges	95,04	87,78	7,26	8,27%
Sous-total charges de fonctionnement	1 145 040,20	1 206 615,61	-61 575,41	-5,10%
Total V : Charges de fonctionnement	1 369 669,52	1 405 592,27	-35 922,75	-2,56%
TOTAL VI : RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (total IV - total V)	-1 104 779,39	-1 184 435,03	79 655,64	-6,73%
TOTAL VII : RESULTAT D'EXPLOITATION (total III + total VI)	930 534,18	-4 919 260,61	5 849 794,79	-118,92%
Total VIII : PRODUITS FINANCIERS	10 529,24	2 954,69	7 574,55	256,36%
Total IX : CHARGES FINANCIERES	16 220,97	16 480,44	-259,47	-1,57%
TOTAL X : RESULTAT FINANCIER (total VIII - total IX)	-5 691,73	-13 525,75	7 834,02	-57,92%
Total XI : PRODUITS EXCEPTIONNELS	177,53	7,21	170,32	2362,27%
Total XII : CHARGES EXCEPTIONNELLES		31,69	-31,69	-100,00%
TOTAL XIII : RESULTAT EXCEPTIONNEL (total XI - total XII)	177,53	-24,48	202,01	-825,20%
RESULTAT DE L'EXERCICE (total VII + total X + total XIII)	925 019,98	-4 932 810,84	5 857 830,82	-118,75%
TOTAL PRODUITS	30 942 697,79	26 489 812,55	4 452 885,24	16,81%
TOTAL CHARGES	30 017 677,81	31 422 623,39	-1 404 945,58	-4,47%

FONGECIF PACA

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
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
▫ Logiciels	272 314,71	24 764,85		297 079,56
▫ Immobilisations incorporelles en cours	0,00			0,00
▫	0,00			0,00
TOTAL I	272 314,71	24 764,85	0,00	297 079,56
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
▫ Terrains	0,00			0,00
▫ Constructions sur sol propre	0,00			0,00
▫ Constructions sur sol d'autrui	0,00			0,00
▫ Installations générales, agencements, aménagement	107 734,54			107 734,54
▫ Matériel de transport	0,00			0,00
▫ Matériel informatique	82 497,35	51 165,79		133 663,14
▫ Matériel de bureau	40 363,81	3 272,35		43 636,16
▫ Mobilier	87 205,44	2 343,43		89 548,87
▫ Immobilisations corporelles en cours	0,00			0,00
▫ Avances & acomptes	20 402,38		20 402,38	0,00
TOTAL II	338 203,52	56 781,57	20 402,38	374 582,71
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
▫ Prêt effort construction	25 724,05	4 215,75		29 939,80
▫ Dépôts et cautionnements	55 056,60	2 265,59		57 322,19
TOTAL III	80 780,65	6 481,34	0,00	87 261,99
TOTAL GENERAL (I+II+III)	691 298,88	88 027,76	20 402,38	758 924,26

FONGECIF PACA

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
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
▫ Logiciels	95 678,13	8 701,17		104 379,30
▫ Immobilisations incorporelles en cours	0,00			0,00
▫	0,00			0,00
TOTAL I	95 678,13	8 701,17	0,00	104 379,30
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
▫ Terrains	0,00			0,00
▫ Constructions sur sol propre	0,00			0,00
▫ Constructions sur sol d'autrui	0,00			0,00
▫ Installations générales, agencements, aménagement	37 852,66			37 852,66
▫ Matériel de transport	0,00			0,00
▫ Matériel informatique	28 985,56	17 977,17		46 962,73
▫ Matériel de bureau	14 181,89	1 149,74		15 331,63
▫ Mobilier	30 639,75	823,37		31 463,12
▫ Immobilisations corporelles en cours	0,00			0,00
▫ Avances & acomptes	7 168,41		7 168,41	0,00
TOTAL II	118 828,27	19 950,28	7 168,41	131 610,14
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
▫ Prêt effort construction	9 038,18	1 481,21		10 519,39
▫ Dépôts et cautionnements	19 344,22	796,02		20 140,24
TOTAL III	28 382,40	2 277,23	0,00	30 659,63
TOTAL GENERAL (I+II+III)	242 888,80	30 928,68	7 168,41	266 649,07

VARIATION DES AMORTISSEMENTS CDI SUR L'EXERCICE

ELEMENTS	Montant au début de l'exercice	Dotations	Reprises	Montant à la fin de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
□ Logiciels	263 244,11	24 249,88		287 493,99
□	0,00			0,00
□	0,00			0,00
TOTAL I	263 244,11	24 249,88	0,00	287 493,99
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
□ Constructions sur sol propre	0,00			0,00
□ Constructions sur sol d'autrui	0,00			0,00
□ Installations générales, agencements, aménagement	78 528,93	19 672,52		98 201,45
□ Matériel de transport	0,00			0,00
□ Matériel informatique	68 294,70	21 667,98		89 962,68
□ Matériel de bureau	39 257,34	1 712,29		40 969,63
□ Mobilier	85 273,54	1 855,12		87 128,66
TOTAL II	271 354,51	44 907,91	0,00	316 262,42
TOTAL GENERAL (I+II)	534 598,62	69 157,79	0,00	603 756,41

VARIATION DES AMORTISSEMENTS CDD SUR L'EXERCICE

ELEMENTS	Montant au début de l'exercice	Dotations	Reprises	Montant à la fin de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
▫ Logiciels	92 491,17	8 520,23		101 011,40
▫	0,00			0,00
▫	0,00			0,00
TOTAL I	92 491,17	8 520,23	0,00	101 011,40
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
▫ Constructions sur sol propre	0,00			0,00
▫ Constructions sur sol d'autrui	0,00			0,00
▫ Installations générales, agencements, aménagement	27 591,25	6 911,96		34 503,21
▫ Matériel de transport	0,00			0,00
▫ Matériel informatique	23 995,44	7 613,07		31 608,51
▫ Matériel de bureau	13 793,11	601,62		14 394,73
▫ Mobilier	29 960,97	651,80		30 612,77
TOTAL II	95 340,77	15 778,45	0,00	111 119,22
TOTAL GENERAL (I+II)	187 831,94	24 298,68	0,00	212 130,62

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
CDI			
Créances et comptes rattachés au titre du CDI :	33 806 000,00	33 806 000,00	0,00
Collecte à recevoir	33 806 000,00	33 806 000,00	0,00
			0,00
Subventions & aides publiques à recevoir :	12 639 334,22	10 212 083,92	2 427 250,30
FSE	8 005 311,92	5 695 715,92	2 309 596,00
Région	360 000,00	360 000,00	0,00
AGEFIPH	117 654,30	0,00	117 654,30
Etat			0,00
Autres FPSPP FONDS RESERVES A RECEVOIR	4 156 368,00	4 156 368,00	0,00
Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2010) :	0,00	0,00	0,00
Chômage partiel			0,00
Publics cibles			0,00
Socle de connaissances et de compétences			0,00
Projets territoriaux			0,00
Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2011) :	23 180,03	23 180,03	0,00
Chômage partiel			0,00
Publics cibles	23 180,03	23 180,03	0,00
Socle de connaissances et de compétences			0,00
Projets territoriaux			0,00
Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2012) :	397 171,39	397 171,39	0,00
Socle de connaissances et de compétences	397 171,39	397 171,39	0,00
Projets territoriaux			0,00
Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 (Annexe Financière 2013) :	0,00	0,00	0,00
Illettrisme			0,00
Socle de connaissances et de compétences			0,00
Mutations économiques			0,00
Projets territoriaux			0,00
Créances fiscales :	0,00	0,00	0,00
	0,00		0,00
			0,00
Créances sociales :	7 031,71	7 031,71	0,00
Tickets Restaurants	3 378,41	3 378,41	0,00
Avances sur Frais au Personnel	3 653,30	3 653,30	0,00
Autres créances :	944 367,86	27 163,49	0,00
Produits à recevoir de fonctionnement sur projets cofinancés	917 204,37	917 204,37	0,00
Autres produits à recevoir	22 854,53	22 854,53	0,00
Avoir fournisseurs à recevoir	2 417,96	2 417,96	0,00
Créances diverses	1 891,00	1 891,00	0,00
Sous-total CDI	47 817 085,21	44 472 630,54	2 427 250,30
CDD			
Créances et comptes rattachés au titre du CDD :	13 274 000,00	13 274 000,00	0,00
Collecte à recevoir	13 274 000,00	13 274 000,00	0,00
			0,00
Subventions & aides publiques à recevoir :	50 000,00	50 000,00	0,00
FSE			0,00
Région	50 000,00	50 000,00	0,00
AGEFIPH			0,00
Etat			0,00
Autres			0,00
Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2010) :	0,00	0,00	0,00
CIF CDD	0,00		0,00
Projets territoriaux			0,00
Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2011) :	1 938 198,89	1 938 198,89	0,00
CIF CDD	1 938 198,89	1 938 198,89	0,00
Projets territoriaux			0,00
Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2012) :	1 881 348,14	1 881 348,14	0,00
CIF CDD	1 871 912,04	1 871 912,04	0,00
CSP Art.4 CDD	9 436,10	9 436,10	0,00
Projets territoriaux			0,00
Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 (Annexe Financière 2013) :	2 232 423,08	14 903,81	2 217 519,27
CIF CDD	2 211 000,75	0,00	2 211 000,75
CSP Art.4 CDD	21 422,33	14 903,81	6 518,52
Mutations économiques			0,00
Projets territoriaux			0,00
Créances fiscales :	0,00	0,00	0,00
			0,00
			0,00
Créances sociales :	2 759,04	2 759,04	0,00
Tickets Restaurants	1 325,59	1 325,59	0,00
Avances sur Frais au Personnel	1 433,45	1 433,45	0,00
Autres créances :	1 214 686,61	1 084 512,04	130 174,57
Produits à recevoir de fonctionnement sur projets cofinancés	1 213 737,87	1 083 563,30	130 174,57
Avoir fournisseurs à recevoir	948,74	948,74	0,00
			0,00
Sous-total CDD	20 593 415,76	18 245 721,92	2 347 693,84
Total	68 410 500,97	62 718 352,46	4 774 944,14

ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION ACTIF

PRODUITS A RECEVOIR	EXERCICE 2013	EXERCICE 2012
CDI		
Collecte à recevoir	33 804 000,00	32 715 538,00
Subventions & aides publiques à recevoir :	12 639 334,22	7 404 487,84
FSE	8 005 311,92	7 205 097,44
Région	360 000,00	199 390,40
AGEFIPH	117 654,30	
Etat		
Autres FPSPP FONDS RESERVES A RECEVOIR	4 156 368,00	
Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2010) :	0,00	1 054 146,59
Chômage partiel		0,00
Publics cibles		1 054 146,59
Socle de connaissances et de compétences		0,00
Projets territoriaux		0,00
Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2011) :	23 180,03	2 885 090,72
Chômage partiel		0,00
Publics cibles	23 180,03	2 795 836,15
Socle de connaissances et de compétences		89 254,57
Projets territoriaux		0,00
Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2012) :	397 171,39	344 160,00
Socle de connaissances et de compétences	397 171,39	344 160,00
Projets territoriaux		0,00
Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 (Annexe Financière 2013) :	0,00	0,00
Illettrisme		
Socle de connaissances et de compétences		
Mutations économiques		
Projets territoriaux		
Produits à recevoir de fonctionnement :	940 058,90	1 380 457,61
Projets cofinancés	917 204,37	1 380 457,61
Participation Frais Forum des Evolutions	22 854,53	
Autres produits à recevoir :	2 417,96	4 304,53
Avoir fournisseur à recevoir	2 417,96	4 304,53
Sous total CDI	47 808 162,50	45 788 185,29
CDD		
Collecte à recevoir	13 274 000,00	13 225 830,00
Subventions & aides publiques à recevoir :	50 000,00	50 000,00
FSE		
Région	50 000,00	50 000,00
AGEFIPH		
Etat		
Autres		
Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2010) :	0,00	3 605 879,99
CIF CDD		3 605 879,99
Projets territoriaux		0,00
Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2011) :	1 938 198,89	1 673 255,57
CIF CDD	1 938 198,89	1 673 255,57
CSP Art.4 CDD		
Projets territoriaux		0,00
Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2012) :	1 881 348,14	1 674 264,58
CIF CDD	1 871 912,04	1 659 098,58
CSP Art.4 CDD	9 436,10	15 166,00
Projets territoriaux		0,00
Subventions Convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 (Annexe Financière 2013) :	2 232 423,08	0,00
CIF CDD	2 211 000,75	
CSP Art.4 CDD	21 422,33	
Mutations économiques		
Projets territoriaux		
Produits à recevoir de fonctionnement :	1 213 737,87	962 207,49
Projets cofinancés	1 213 737,87	962 207,49
Autres produits à recevoir :	948,74	1 720,00
Avoir fournisseur à recevoir	948,74	1 720,00
Sous total CDD	20 590 656,72	21 193 157,63
Total	68 398 819,22	66 981 342,92

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	EXERCICE 2013	EXERCICE 2012
Charges constatées d'avance CDI :	91 800,27	93 573,56
sur Activité		
sur Fonctionnement	91 800,27	93 573,56
Charges constatées d'avance CDD :	36 019,65	37 390,14
sur Activité		
sur Fonctionnement	36 019,65	37 390,14
Total	127 819,92	130 963,70

DETAIL DES DOTATIONS ET REPRISES DE PROVISIONS - CDI -

ELEMENTS	Montant au début de l'exercice	Dotations	Reprises	Montant à la fin de l'exercice
FORMATION				
PROVISIONS				
□ Charges de formation :				
• Provisions pour charges de formation :				
- Provisions pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2012)	104 379,90	63 867,84	104 379,90	63 867,84
- Provisions pour charges de formation (Engagements 2012)	1 725 179,93	81 209,96	1 725 179,93	81 209,96
- Provisions pour charges de formation (Engagements 2013)		2 193 772,76		2 193 772,76
• Provisions pour engagements de financement de formation :				
- Provisions pour Engagements de formation < au 01/01/2012 (sans abattement)	6 085 898,79		2 854 478,73	3 231 420,06
- Provisions pour Engagements de formation 2012	18 994 283,27		16 821 016,85	2 173 266,42
- Provisions pour Engagements de formation 2013		24 100 388,39		24 100 388,39
• Autres provisions :				
- Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2012	264 729,80		264 729,80	0,00
- Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2013		851 750,00		851 750,00
- Autres				0,00
□ Litiges				0,00
TOTAL FORMATION	27 174 471,69	27 290 988,95	21 769 785,21	32 695 675,43
FONCTIONNEMENT				
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES				
□ Litiges				0,00
- Litige prud'homale		14 364,00		14 364,00
□ Autres provisions :				0,00
- Indemnités de fin de carrière				0,00
Sous total I	0,00	14 364,00	0,00	14 364,00
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
□ Immobilisations incorporelles	0,00			0,00
□ Immobilisations corporelles	0,00			0,00
□ Immobilisations financières	0,00			0,00
□ Entreprises coïssantes	0,00			0,00
□ Autres créances	0,00			0,00
□ Autres provisions pour dépréciation :				
□	0,00			0,00
□	0,00			0,00
Sous total II	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL FONCTIONNEMENT	0,00	14 364,00	0,00	14 364,00
TOTAL GENERAL	27 174 471,69	27 305 352,95	21 769 785,21	32 710 039,43

Dont dotations & reprises :	Dotations	Reprises
□ Exploitation	27 305 352,95	21 769 785,21
□ Financières		
□ Exceptionnelles		
TOTAL GENERAL	27 305 352,95	21 769 785,21

DETAIL DES DOTATIONS ET REPRISES DE PROVISIONS - CDD -

ELEMENTS	Montant au début de l'exercice	Dotations	Reprises	Montant à la fin de l'exercice
FORMATION				
PROVISIONS				
▫ Charges de formation :				
▫ Provisions pour charges de formation :				
- Provisions pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2012)	0,00			0,00
- Provisions pour charges de formation (Engagements 2012)	104 118,33		104 118,33	0,00
- Provisions pour charges de formation (Engagements 2013)		17 872,17		17 872,17
▫ Provisions pour engagements de financement de formation :				
- Provisions pour Engagements de formation < au 01/01/2012 (sans abattement)	496 889,44		376 541,78	120 347,66
- Provisions pour Engagements de formation 2012	11 194 340,33		10 970 450,54	223 889,79
- Provisions pour Engagements de formation 2013		7 655 460,05		7 655 460,05
▫ Autres provisions :				
- Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2012	568 678,22		568 678,22	0,00
- Provisions pour risque de non utilisation des subventions 2013		747 220,00		747 220,00
- Autres				0,00
▫ Litiges	3 150,00		3 150,00	0,00
TOTAL FORMATION	12 367 176,32	8 420 552,22	12 022 938,87	8 764 789,67
FONCTIONNEMENT				
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES				
▫ Litiges	0,00			0,00
- Litige prud'homale		5 636,00		5 636,00
▫ Autres provisions :				
- Indemnités de fin de carrière	0,00			0,00
Sous total I	0,00	5 636,00	0,00	5 636,00
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
▫ Immobilisations incorporelles	0,00			0,00
▫ Immobilisations corporelles	0,00			0,00
▫ Immobilisations financières	0,00			0,00
▫ Entreprises cossantes	0,00			0,00
▫ Autres créances	0,00			0,00
▫ Autres provisions pour dépréciation :				
▫	0,00			0,00
▫	0,00			0,00
Sous total II	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL FONCTIONNEMENT	0,00	5 636,00	0,00	5 636,00
TOTAL GENERAL	12 367 176,32	8 426 188,22	12 022 938,87	8 770 425,67

Dont dotations & reprises :	Dotations	Reprises
▫ Exploitation	8 426 188,22	12 022 938,87
▫ Financières		
▫ Exceptionnelles		
TOTAL GENERAL	8 426 188,22	12 022 938,87

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

ETAT DES DETTES	MONTANT BRUT	A UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN CINQ ANS AU +	A PLUS DE CINQ ANS
CDI				
▫ Dettes et comptes rattachés au titre du CDI :	7 788 230,62	7 788 230,62		0,00
▫ Fournisseurs :				
▫ Fournisseurs	78 435,24	78 435,24		0,00
▫ FNP	43 168,13	43 168,13		0,00
▫ Dettes fiscales :				
▫ IS sur produits financiers	27 548,47	27 548,47		0,00
▫ Taxe sur les salaires	23 697,01	23 697,01		0,00
▫ Taxe Habitation	12 446,41	12 446,41		0,00
▫ Dettes sociales :				
▫ Dettes auprès des organismes sociaux	133 493,13	133 493,13		0,00
▫ Provision pour congés payés	136 864,57	136 864,57		0,00
▫ Autres dettes sociales	759,61	759,61		0,00
▫ Contribution FPSPP	4 620 046,00	4 620 046,00		0,00
▫ Fonds réservés remboursables				0,00
▫ Autres dettes :				
▫ Créiteurs divers	64 272,63	64 272,63		0,00
▫ DRTEFP	18 534,29	18 534,29		0,00
▫				0,00
Sous total CDI	12 947 496,11	12 947 496,11	0,00	0,00
CDD				
▫ Dettes et comptes rattachés au titre du CDD :	1 556 494,17	1 556 494,17		0,00
▫ Fournisseurs :				
▫ Fournisseurs	34 388,62	34 388,62		0,00
▫ FNP	16 937,87	16 937,87		0,00
▫ Dettes fiscales :				
▫ IS sur produits financiers	2 526,53	2 526,53		0,00
▫ Taxe sur les salaires	9 297,99	9 297,99		0,00
▫ Taxe Habitation	4 883,59	4 883,59		0,00
▫ Dettes sociales :				
▫ Dettes auprès des organismes sociaux	52 378,67	52 378,67		0,00
▫ Provision pour congés payés	53 701,52	53 701,52		0,00
▫ Autres dettes sociales	298,06	298,06		0,00
▫ Contribution FPSPP	1 812 245,00	1 812 245,00		0,00
▫ Fonds réservés remboursables	4 587 368,00	4 587 368,00		0,00
▫ Autres dettes :				
▫	0,00	0,00		0,00
▫				0,00
▫				0,00
Sous total CDD	8 130 520,02	8 130 520,02	0,00	0,00
Total	21 078 016,13	21 078 016,13	0,00	0,00

FONGECIF PACA

ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION PASSIF CDI
Partie 1

CHARGES A PAYER CDI	EXERCICE 2013	EXERCICE 2012
▫ Charges à payer sur Formations :	7 788 230,62	5 465 431,75
▫ congés de formation	7 198 917,91	4 993 239,22
▫ bilans de compétences & VAE	589 312,71	472 192,53
▫		
▫		
▫ FNP - Fournisseurs :	43 168,13	91 639,76
▫ fournisseurs factures non parvenues	43 168,13	91 639,76
▫		
▫		
▫ Dettes fiscales :	12 446,41	17 330,00
▫ Taxe habitation	12 446,41	17 330,00
▫		
▫ Dettes sociales :	137 624,18	193 892,13
▫ Provision pour congés payés	136 864,57	134 161,16
▫ Provision pour intéressement	0,00	59 730,97
▫ Autres charges sociales à payer	759,61	
▫ Contribution FPSPP	4 620 046,00	4 357 526,00
▫ Autres dettes :	18 534,29	18 534,29
▫ Excédents financiers		
▫ Cotisations FPSPP		
▫ DRTEFP	18 534,29	18 534,29
Total des CAP CDI	12 620 049,63	10 144 353,93

ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION PASSIF CDI
Partie 2

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE CDI	EXERCICE 2013	EXERCICE 2012
ACTIVITE	0,00	54 924,54
Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2010)	0,00	54 924,54
Chômage Partiel (Subventions 2010)	0,00	54 924,54
Publics Cibles (Subventions 2010)		
Socle de connaissances et de compétences (Subventions 2010)		
Projets territoriaux (Subventions 2010)		
Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2011)	0,00	0,00
Chômage Partiel (Subventions 2011)		
Publics Cibles (Subventions 2011)		
Socle de connaissances et de compétences (Subventions 2011)		
Projets territoriaux (Subventions 2011)		
Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2012)	0,00	0,00
Socle de connaissances et de compétences (Subventions 2012)		
Projets territoriaux (Subventions 2012)		
Convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 (Annexe Financière 2013)	0,00	
Illettrisme (Subventions 2013)		
Socle de connaissances et de compétences (Subventions 2013)		
Mutations économiques (Subventions 2013)		
Projets territoriaux (Subventions 2013)		
FSE		
Conseil régional		
AGEFIPH		
Etat		
Autres subventions		
FONCTIONNEMENT	1 000,00	1 000,00
□ Fonctionnement	1 000,00	1 000,00
□		
□		
□		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	1 000,00	55 924,54

FONGECIF PACA

ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION PASSIF CDD
Partie 1

CHARGES A PAYER CDD	EXERCICE 2013	EXERCICE 2012
▫ Charges à payer sur Formations :	1 278 541,58	1 637 598,79
▫ congés de formation	1 258 428,25	1 621 743,79
▫ bilans de compétences + VAE	20 113,33	15 855,00
▫		
▫		
▫ FNP - Fournisseurs :	16 937,87	36 617,43
▫ fournisseurs factures non parvenues	16 937,87	36 617,43
▫		
▫		
▫ Dettes fiscales :	0,00	0,00
▫		
▫		
▫ Dettes sociales :	53 999,58	77 475,44
▫ Provision pour congés payés	53 701,52	53 608,13
▫ Provision pour intéressement	0,00	23 867,31
▫ Autres charges sociales à payer	298,06	
▫ Contribution FPSPP	1 812 245,00	1 954 246,00
▫ Fonds réservés remboursables	4 587 368,00	0,00
▫ Autres dettes :	0,00	0,00
▫ Excédents financiers		
▫ Cotisations FPSPP		
▫		
Total des CAP CDD	7 749 092,03	3 705 937,66

ETAT DES COMPTES DE REGULARISATION PASSIF CDD
Partie 2

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE CDD	EXERCICE 2013	EXERCICE 2012
ACTIVITE	0,00	0,00
Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2010)	0,00	0,00
CIF CDD (Subventions 2010)		
Projets territoriaux (Subventions 2010)		
Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2011)	0,00	0,00
CIF CDD (Subventions 2011)		
Projets territoriaux (Subventions 2011)		
Convention Cadre FPSPP-Etat du 15 mars 2010 (Annexe Financière 2012)	0,00	0,00
CIF CDD (Subventions 2012)		
CSP Art.4 CDD (Subventions 2012)		
Projets territoriaux (Subventions 2012)		
Convention Cadre FPSPP-Etat 2013-2015 (Annexe Financière 2013)	0,00	
CIF CDD (Subventions 2013)		
CSP Art.4 CDD (Subventions 2013)		
Mutations économiques (Subventions 2013)		
Projets territoriaux (Subventions 2013)		
FSE		
Consell régional		
AGEFIPH		
Etat		
Autres subventions		
FONCTIONNEMENT	0,00	0,00
□		
□		
□		
□		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	0,00	0,00

DETAIL DES PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

OPERATIONS DE L'EXERCICE	CDI		CDD	
	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
▫ Produits cession éléments actif		452,47		177,53
▫				
▫				
▫				
▫				
▫				
<i>Total</i>	0,00	452,47	0,00	177,53

OPERATIONS SUR EXERCICES ANTERIEURS	CDI		CDD	
	CHARGES	PRODUITS	CHARGES	PRODUITS
▫				
▫				
▫				
▫				
▫				
▫				
<i>Total</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

FONGECIF PACA

REPORT A NOUVEAU ET AFFECTATION DU RESULTAT

REPORT A NOUVEAU ET AFFECTATION DU RESULTAT CDI

	Débit	Crédit
RAN au 31/12/2012		7 212 434,12
Reprises des provisions pour Engagements de formation sur EFF < au 01/01/2012 non réalisés (Annulations, ajustements, écarts)		1 447 606,21
Reprises des produits à recevoir sur subventions (annulations d'engagements < 01/01/2012)	854 627,41	
Dotations aux provisions pour Engagements de formation sur EFF < au 01/01/2012 (Régularisations)		
Solde du Report A Nouveau avant affectation du Résultat CDI 2013		7 805 412,92
Résultat de l'exercice CDI		-2 399 863,75
Solde du Report A Nouveau après affectation du Résultat CDI 2013		5 405 549,17

REPORT A NOUVEAU ET AFFECTATION DU RESULTAT CDD

	Débit	Crédit
RAN au 31/12/2012		1 528 849,15
Reprises des provisions pour Engagements de formation sur EFF < au 01/01/2012 non réalisés (Annulations, ajustements, écarts)		228 792,34
Reprises des produits à recevoir sur subventions (annulations d'engagements < 01/01/2012)	0,00	
Dotations aux provisions pour Engagements de formation sur EFF < au 01/01/2012 (Régularisations)		
Solde du Report A Nouveau avant affectation du Résultat CDD 2013		1 757 641,49
Résultat de l'exercice CDD		925 019,98
Solde du Report A Nouveau après affectation du Résultat CDD 2013		2 682 661,47

FONGECIF PACA
DETAIL DES REALISATIONS DE L'EXERCICE 2013 : CDI

ELEMENTS	ANNEES ANTERIEURES	EXERCICE 2012	EXERCICE 2013	TOTAL
EFF A L'OUVERTURE	6 085 898,79	23 775 527,41		29 861 426,20
ENGAGEMENTS BRUTS 2013			49 068 237,55	49 068 237,55
TOTAL I	6 085 898,79	23 775 527,41	49 068 237,55	78 929 663,75
REALISATIONS :				
□ (+) Paiements des charges de formation	2 078 423,64	22 256 065,18	6 706 194,98	31 040 683,80
□ (+) Charges à payer de formation 2013	92 680,13	950 634,20	6 744 916,29	7 788 230,62
□ (-) Extoume des charges à payer de formation 2012	723 719,19	4 741 712,56		5 465 431,75
□ (+) Provisions de charges de formation 2013	63 867,84	81 209,96	2 193 772,76	2 338 850,56
□ (-) Extoume des provisions de charges de formation 2012	104 379,90	1 725 179,93		1 829 559,83
□ (+) Annulations, ajustements, écarts réels de l'exercice	1 447 606,21	1 151 920,21	2 409 228,39	5 008 754,81
TOTAL II	2 854 478,73	17 972 937,06	18 054 112,42	38 881 528,21
TOTAL GENERAL (total I - total II)	3 231 420,06	5 802 590,35	31 014 125,13	40 048 135,54

PROVISIONS NETTES POUR ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DES FORMATIONS (EFF) 2013

ELEMENTS	REFERENCE	MONTANT
Montant des Engagements bruts de l'année 2013	A	49 068 237,55
Taux d'annulation théorique	B	19,00%
Annulations théoriques des EFF de l'année	C = A x B	9 322 965,13
Annulations, ajustements, écarts réels de l'année au titre des Engagements de l'année	D	2 409 228,39
Annulations probables	E = C - D	6 913 736,74
Engagements de l'année nets des annulations	F = A - D - E	39 745 272,42
Paiements des charges de formation au titre des Engagements de l'année	G	6 706 194,98
CAP de formation au titre des Engagements de l'année	H	6 744 916,29
Provisions pour charges de formation au titre des Engagements de l'année	I	2 193 772,76
Provisions pour Engagements au 31/12/2013 au titre des Engagements de l'année	J = F - G - H - I	24 100 388,39

SUIVI DES PROVISIONS POUR ENGAGEMENTS DE FORMATION CDI

Suivi des Provisions pour Engagements de formation	ANNEES ANTERIEURES	2012	2013	Total
Provisions pour Engagements de formation au 01/01/2013	6 085 898,79	18 994 283,27		
Engagements bruts 2013			49 068 237,55	
Taux d'annulation moyen			19,00%	
Annulations théoriques sur Engagements 2013			9 322 965,13	
Engagements nets des annulations			39 745 272,42	
Réalisations de l'exercice (Paiements + CAP + Provisions)			15 644 884,03	
Reprises de provisions pour Engagements de Formation par le compte de résultat	1 406 872,52	16 821 016,85		
Reprises de provisions pour Engagements de Formation par le RAN (Annulations, ajustements, écarts sur Engagements <2012)	1 447 606,21			
Dotations aux provisions pour Engagements de Formation par le compte de résultat			24 100 388,39	
Dotations aux provisions pour Engagements de Formation par le RAN				
Provisions pour Engagements de formation	3 231 420,06	2 173 266,42	24 100 388,39	29 505 074,86

FONGECIF PACA

DETAIL DES REALISATIONS DE L'EXERCICE 2013 : CDD				
ELEMENTS	ANNEES ANTERIEURES	EXERCICE 2012	EXERCICE 2013	TOTAL
EFF A L'OUVERTURE	496 889,44	13 998 325,77		14 495 215,21
ENGAGEMENTS BRUTS 2013			16 858 980,88	16 858 980,88
TOTAL I	496 889,44	13 998 325,77	16 858 980,88	31 354 196,09
REALISATIONS :				
□ (+) Paiements des charges de formation	214 157,04	13 212 688,65	5 331 201,62	18 758 047,31
□ (+) Charges à payer de formation 2013	2 513,05	119 018,43	1 157 010,10	1 278 541,58
□ (-) Extourne des charges à payer de formation 2012	68 920,65	1 568 678,14		1 637 598,79
□ (+) Provisions de charges de formation 2013			17 872,17	17 872,17
□ (-) Extourne des provisions de charges de formation 2012	0,00	104 118,33		104 118,33
□ (+) Annulations, ajustements, écarts réels de l'exercice	228 792,34	1 586 461,56	777 119,72	2 592 373,62
TOTAL II	376 541,78	13 245 372,17	7 283 203,61	20 905 117,56
TOTAL GENERAL (total I - total II)	120 347,66	752 953,60	9 575 777,27	10 449 078,53

PROVISIONS NETTES POUR ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DES FORMATIONS (EFF) 2013

ELEMENTS	REFERENCE	MONTANT
Montant des Engagements bruts de l'année 2013	A	16 858 980,88
Taux d'annulation théorique	B	16,00%
Annulations théoriques des EFF de l'année	C = A x B	2 697 436,94
Annulations, ajustements, écarts réels de l'année au titre des Engagements de l'année	D	777 119,72
Annulations probables	E = C - D	1 920 317,22
Engagements de l'année nets des annulations	F = A - D - E	14 161 543,94
Paiements des charges de formation au titre des Engagements de l'année	G	5 331 201,62
CAP de formation au titre des Engagements de l'année	H	1 157 010,10
Provisions pour charges de formation au titre des Engagements de l'année	I	17 872,17
Provisions pour Engagements au 31/12/2013 au titre des Engagements de l'année	J = F - G - H - I	7 655 460,05

SUIVI DES PROVISIONS POUR ENGAGEMENTS DE FORMATION CDD

Suivi des Provisions pour Engagements de formation	ANNEES ANTERIEURES	2012	2013	Total
Provisions pour Engagements de formation au 01/01/2013	496 889,44	11 194 340,33		
Engagements bruts 2013			16 858 980,88	
Taux d'annulation moyen			16,00%	
Annulations théoriques sur Engagements 2013			2 697 436,94	
Engagements nets des annulations			14 161 543,94	
Réalisations de l'exercice (Paiements + CAP + Provisions)			6 506 083,89	
Reprises de provisions pour Engagements de Formation par le compte de résultat	147 749,44	10 970 450,54		
Reprises de provisions pour Engagements de Formation par le RAN (Annulations, ajustements, écarts sur Engagements <2012)	228 792,34			
Dotations aux provisions pour Engagements de Formation par le compte de résultat			7 655 460,05	
Dotations aux provisions pour Engagements de Formation par le RAN				
Provisions pour Engagements de formation	120 347,66	223 889,79	7 655 460,05	7 999 697,50

FONGECIF PACA
TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

		CDI	CDD	Total 2013
Disponibilités au 01/01/2013		-1 146 373,93	-3 176 834,43	-4 323 208,36
Comptes de liaison				0,00
R E S O U R C E S	Contributions HT	34 446 464,68	13 892 178,87	48 338 643,55
	Subventions	6 791 483,88	5 836 480,43	12 627 964,31
	Fonds reçus du FPSPP	1 571 079,00	4 587 368,00	6 158 447,00
	Produits Financiers	213 006,35	10 529,24	223 535,59
	Autres encaissements	28 270,19	11 092,37	39 362,56
	TVA collectée			0,00
	TOTAL ENCAISSEMENTS	43 050 304,10	24 337 648,91	67 387 953,01
E M P L O I S	Actions de formation HT	31 044 468,66	18 870 176,43	49 914 645,09
	FPSPP (Contribution, Excédents...)	4 357 526,00	1 954 246,00	6 311 772,00
	Frais de gestion et d'information	2 930 781,11	1 188 254,12	4 119 035,23
	Paritarisme et FONGEFOR	503 255,41	224 629,32	727 884,73
	Autres décaissements	242,23	95,04	337,27
	TVA déductible			0,00
	TVA versée au Trésor Public			0,00
	Investissements TTC	67 625,38	23 760,27	91 385,65
TOTAL DECAISSEMENTS	38 903 898,79	22 261 161,18	61 165 059,97	
Disponibilités au 31/12/2013		3 000 031,38	-1 100 346,70	1 899 684,68
Comptes de liaison				0,00

FONGECIF PACA

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 retrier des disponibilités constatées au 31 décembre 2013 le montant de cette contribution et de ne pas tenir compte dans les charges comptabilisées en 2013 des charges au titre de cette contribution.

• Evaluation du 1/3 des charges comptabilisées:

ELEMENTS	CDI	CDD
Charges comptabilisées (Total des charges du comptes de résultat)	68 705 653,89	30 017 677,81
- Contribution FPSPP :	4 620 046,00	1 812 245,00
- Excédents financiers :		
- Dotations aux amortissements et aux provisions :	27 374 510,74	8 450 486,90
Total des charges comptabilisées hors Contribution FPSPP, Excédents financiers et DAP =	36 711 097,15	19 754 945,91
Tiers des charges comptabilisées hors Contribution FPSPP, Excédents financiers et DAP =	12 237 032,38	6 584 981,97

• Détail des comptes financiers et des dettes financières:

ELEMENTS	CDI	CDD
1/ Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00
2/ Banques - Etablissements financiers et assimilés/comptes à solde débiteur et caisse	3 043 596,52	0,00
3/ Compte de liaison débiteur ou créateur	0,00	0,00
4/ Banques - comptes à solde créateur et concours bancaires courants	43 565,14	1 100 346,70
SOUS-TOTAL (1 + 2 +/- 4 -5) :	3 000 031,38	-1 100 346,70

• Evaluation des disponibilités excédentaires au 31/12/2013:

Evaluation des disponibilités excédentaires au 31/12/2013	CDI	CDD
Disponibilités au 31/12/2013	3 000 031,38	-1 100 346,70
+ Plus-Values latentes au 31/12/2013	0,00	0,00
- Contribution FPSPP	4 620 046,00	1 812 245,00
Disponibilités au 31/12/2013 hors Contribution FPSPP	-1 620 014,62	-2 912 591,70
1/3 des charges comptabilisées au 31/12/2013	12 237 032,38	6 584 981,97
Montant des disponibilités excédentaires	Néant	Néant

• Lettre Circulaire CIF (LCC 11-10) du 8/04/2010 réitérencée FP/CF/10-116

Conformément à l'article L. 6332-19 du Code du travail en vigueur au 26 novembre 2009, le FPSPP 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 FPSPP.

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 FPSPP 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 19 février 2010.

La contribution reversée par les OPACIF au FPSPP 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 FPSPP.

Concernant l'assiette de référence du calcul de la contribution, le Conseil d'administration du FPSPP 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'arrêté 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 31 décembre 2013 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 2013, le pourcentage mentionné aux 1° et 2° de l'article L. 6332-19 du code du travail est fixé à **13 %**.

Nature	CDI	CDD	Total
Collecte comptabilisée au 31/12/2013	35 538 817,68	13 940 348,87	49 479 166,55
Taux	13%	13%	13%
Contribution FPSPP due	4 620 046,30	1 812 245,35	6 432 291,65

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 2013 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).

1 - Immobilisations

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

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

Toutefois, par simplification, et en l'absence d'évolution notable de taux de répartition applicable aux dépenses de fonctionnement, la clé de répartition utilisée pour l'affectation des variations des immobilisations et des amortissements est inchangée depuis la clôture 2010, soit 74% à l'activité CDI et 26% à l'activité CDD.

2 - 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).

3 – Créances d'exploitation

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.

3.1 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 estimées 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 2013 correspond ainsi à la collecte à recevoir en 2014 (basée sur les salaires 2013), ainsi qu'à la différence entre la collecte à recevoir estimée au 31/12/2012 (basée sur les salaires 2012 et provisionnée au 31/12/2012) et la collecte 2013 réellement encaissée au cours de l'exercice.

3.2 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^{er} janvier 2012.

3.3 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 notifiés sur l'exercice 2013 sont de 5.727.447 € pour l'activité CDI et figurent en produits au compte de résultat de l'exercice.

Au 31 décembre 2013 la ligne « Subventions & aides publiques à recevoir » de l'actif du bilan intègre notamment le solde des fonds réservés non encore perçus d'un montant de 4.156.368 €.

L'activité CDD n'a bénéficié d'aucune notification de Fonds réservés en 2013.

4 - Provisions pour risques et charges

Les variations des provisions sont présentées pour le CDI en page 20 et pour le CDD en page 21 du bilan.

4.1 Provisions pour charges de formation

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^{er} mars 2014) et rattachables à des réalisations antérieures au 31/12/13 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 1^{er} mars 2014 et le montant des formations engagées avant la date de clôture pour lesquelles aucune charge n'a été comptabilisée.

Pour l'exercice 2013, les taux d'abandon sur EFF ont été estimés comme suit :

- CDI : le taux d'abandon d'EFF est de 15% des EFF 2012 et 98% des EFF antérieurs.
- CDD : le taux d'abandon d'EFF est de 90% des EFF 2012 et 100% des EFF antérieurs.

4.2 Provisions pour engagements de financement 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 ci-dessous.

Cette méthode est appliquée pour les engagements de formation pris à compter du 1^{er} janvier 2012.

Les engagements de formation pris antérieurement au 1^{er} janvier 2012 sont provisionnés pour leur montant brut (hors annulations probables, voir aussi paragraphe 6.6 ci-dessous).

Les taux d'annulation utilisés pour l'estimation des provisions pour engagements de formation pris en 2013 ont été déterminés comme suit pour chacun des dispositifs :

CDI – Taux d’annulation de 19%

Engagements		Réalizations						Taux annulation	Moyenne
Années de prise en charge	Montants bruts	2008	2009	2010	2011	2012	Total		
2008	57 067 479	16 060 586	28 670 560	1 786 825			46 517 971	18%	19%
2009	48 899 799		14 605 850	23 553 320	1 282 829		39 441 999	19%	
2010	54 374 321			14 421 272	27 327 787	1 684 978	43 434 037	20%	

CDD – Taux d’annulation de 16%

Engagements		Réalizations						Taux annulation	Moyenne
Années de prise en charge	Montants bruts	2008	2009	2010	2011	2012	Total		
2008	14 428 585	4 136 274	8 040 643	256 992			12 433 909	14%	16%
2009	20 632 060		7 134 361	9 978 075	230 778		17 343 214	16%	
2010	17 415 889			6 457 423	7 677 616	204 020	14 339 058	18%	

Les taux d’annulations appliqués aux engagements pris en 2012 étaient respectivement de 19% pour le dispositif CDI et de 17% pour le dispositif CDD, et avaient déterminés selon des modalités identiques.

4.3 Provisions pour charges de fonctionnement

Le FONGECIF PACA, assisté de ses conseils, a constitué au 31 décembre 2013 une provision à hauteur de 20 K€ dans le cadre d’un litige. .

5 - Charges à payer de formation

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 2014**, décaissements qui viennent rembourser les entreprises des frais exposés au cours de l’exercice 2013 et régler les factures des organismes de formation.

Par ailleurs pour les CDD, les charges à payer intègrent les rémunérations assurées en janvier 2014 au titre de leur présence aux cours en décembre 2013 ainsi que les factures des organismes de formation.

6 – Autres informations**6.1 Reversement des excédents de trésorerie (décret du 28 décembre 1999)**

Aucun reversement relatif aux excédents financiers pour l’exercice 2013.

6.2 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.

TABLEAU DE CHARGES PAR DESTINATION ET RESPECT DES PLAFONNEMENTS DES FRAIS D'INFORMATION ET DE GESTION

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	FPSSP	TOTAL
Montant	416 914	364 141	363 744	1 470 062	687 919	1 416 854	97 104	4 816 737
Taux	0,84%	0,74%	0,74%	2,97%	1,39%	2,86%	0,20%	9,73%
Plafond	0,85%	0,75%	0,75%	3,00%	1,40%	2,90%	0,20%	9,85%

Collecte **49 479 167**
2013

TABLEAU DE CHARGES PAR DESTINATION ET RESPECT DES PLAFONNEMENTS DES FRAIS D'INFORMATION ET DE GESTION NETS DE PRODUITS DE FONCTIONNEMENT

« Selon un courrier du DGEFP adressé à la Présidence du FPSPP le 19 mars 2012 concernant les Conventions d'Objectifs et de Moyens, le Fongecif peut prendre en compte les produits de fonctionnement issus des conventions des Appels à Projets du FPSPP à hauteur de 5,65%. Pour les conventions avec la REGION, avec l'AGEFIPH, la DIRECTTE, les subventions de fonctionnement ont été prises en compte, dès lors qu'elles sont parfaitement identifiées dans la convention et qu'elles correspondent à des dépenses effectives. La prise en compte de ces subventions de fonctionnement (page 8 au compte de résultat) permet d'apprécier finalement le taux des frais de gestion de l'exercice ».

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	FPSS	TOTAL
Montant	416 914	364 141	363 744	1 256 884	568 539	1 267 630	97 104	4 334 955
Taux	0,84%	0,74%	0,74%	2,54%	1,15%	2,56%	0,20%	8,76%
Plafond	0,85%	0,75%	0,75%	3,00%	1,40%	2,90%	0,20%	9,85%

Collecte 2013 **49 479 167**

6.3 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 390.065 Euros (hors charges sociales) au 31/12/2013. Cet engagement a été calculé en prenant en compte le montant acquis au 31/12/2013, 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 FPSPP, aucune comptabilisation de ces engagements n'est faite.

6.4 Effectif à la date de clôture

Cadres : 4

Non cadres : 34

Soit un total de 38 personnes.

6.5 DIF

Le montant du Droit Individuel à la Formation des salariés de l'Association Fongecif PACA est de 3.273 heures au 31/12/2013. Cet engagement n'a pas fait l'objet d'une provision.

6.6 Impact des dérogations aux principes comptables la situation nette de l'exercice 2013

Les dérogations aux principes comptables appliquées dans la comptabilisation des changements de méthodes 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^{er} 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 1^{er} janvier 2012.

Les impacts des dérogations au règlement CRC n° 99-03 issus de la première application du nouveau plan comptable impactent comme suit la situation nette au 31 décembre 2013 :

Impact des dérogations au plan comptable CDI	Situation nette au 31/12/2012	Impacts des annulations réelles comptabilisés en Report à nouveau en 2013	Résultat de l'exercice	Situation nette au 31/12/2013
Situation nette publiée	7 212 434	592 979	-2 399 864	5 405 549
Eléments non comptabilisés				
Annulations probables sur EFF	3 742 827	-556 714	0	3 186 113
Provision pour risque de non-utilisation des subventions	-966 221	966 221	0	0
Total éléments non comptabilisés	2 776 605	409 507	0	3 186 113
Situation nette hors dérogations au plan comptable	9 989 039	1 002 486	-2 399 864	8 591 661

Impact des dérogations au plan comptable CDD	Situation nette au 31/12/2012	Impacts des annulations réelles comptabilisés en Report à nouveau en 2013	Résultat de l'exercice	Situation nette au 31/12/2013
Situation nette publiée	1 528 849	228 792	925 020	2 682 661
Eléments non comptabilisés				
Annulations probables sur EFF	401 826	-281 478	0	120 348
Provision pour risque de non-utilisation des subventions	-223 072	223 072	0	0
Total éléments non comptabilisés	178 755	-58 407	0	120 348
Situation nette hors dérogations au plan comptable	1 707 604	170 386	925 020	2 803 010