



Association FORCO

COMPTES ANNUELS 2018

Exercice clos le 31/12/2018

Sommaire

Bilan et compte de résultat consolidés	5
Annexe	9
Préambule	9
• Réglementation comptable	9
• Convention d'Objectifs et de Moyens (COM)	9
Les faits marquants de l'exercice	10
• Protocole relatif à la branche fruits et légumes	10
• Branche import / export	10
Evènements post-clôture	10
Règles et méthodes comptables	12
Informations détaillées sur le bilan	13
• Actif circulant	15
• Charges constatées d'avance	16
• Trésorerie	17
• Répartition de la section "moyens communs"	17
• Versements volontaires	18
Informations sur le Compte de Résultat	19
• Honoraires du Commissaire aux comptes	19
• Effectifs	19
• Engagements hors Bilan	19
Les informations spécifiques	20
• Note sur les ressources comptabilisées	20
• Les charges de formation à payer	21
• Péréquation	22
• Excédent de trésorerie	22
• Provisions pour risques et charges	23
• Suivi des engagements de financement de formations et suivi des provisions pour engagements de financement de formations	25
• Provisions diverses	27
• Etat des dettes	28
• Suivi des réserves sur la section conventionnelle	30
• Résultat exceptionnel	31
• Respect du plafonnement des frais (COM)	32

Bilans par agrément au 31/12/2018.....	35
Comptes de résultats par agrément au 31/12/2018	47
Suivi des provisions pour EFF par agrément au 31/12/2018	68

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DE L'EXPERT COMPTABLE

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'association

FORCO

Pour l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Conformément à nos accords, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

	Montant en euros
Total bilan	707 649 379 €
Total de la collecte	435 780 484 €
Résultat net comptable	<21 083 349> €

Fait à Paris
Le 17 Mai 2019

Estelle COLLET
Expert-Comptable

Bilan et compte de résultat consolidés

Les tableaux repris ci-après présentent :

- le bilan consolidé,
- le compte de résultat par agrément et consolidé.

Conformément à la législation les bilans par agrément sont présentés en annexe.

BILAN AU 31 DECEMBRE 2018

avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2018			31.12.2017	PASSIF	31.12.2018	31.12.2017
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	4 007 470	3 276 685	730 784	418 259	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles	4 749 596	3 890 446	859 150	321 911	Report à nouveau	75 458 115	58 764 211
Immobilisations financières	381 206	0	381 206	394 127	Résultat de l'exercice	(21 083 349)	15 523 356
Immobilisations en cours	91 590	0	91 590	32 928	Sous total = Situation Nette	54 374 765	74 287 567
Compte de liaison investissements	0	0	0	0	Provision pour litiges et charges	239 534	339 972
					Provision pour retraite	419 972	365 494
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	809 257	429 003
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	220 938 628	176 838 589
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	60 477 147	52 979 227
					Autres provisions pour risques et charges	8 223 075	10 416 659
Total I	9 229 861	7 167 131	2 062 730	1 167 225	Total I	345 482 378	315 656 510
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes	108 662		108 662	3 130 180	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	129 323 656	114 664 635
Adhérents et comptes rattachés	480 809 828		480 809 828	433 695 611	Dettes financières	3 346 028	5 038 466
Etat - TVA	34 320 162		34 320 162	29 574 213			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	3 316 551		3 316 551	2 343 465			
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	104 225 086		104 225 086	98 510 443	Fiscales et sociales	66 505 013	58 921 917
Autres créances	100 599		100 599	184 485	Autres dettes	0	0
					Transfert et excédents	0	0
Valeurs mobilières	0		0	25 108 904	Autres	598 947	862 406
Disponibilités	72 660 576		72 660 576	42 576 596	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	144 400 029	130 475 179
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun	5 213 233		5 213 233	6 343 866	- Moyens commun	5 213 233	6 343 866
- Entre dispositifs	4 207 556		4 207 556	1 984 156	- Entre dispositifs	4 207 556	1 984 156
Charges constatées avance	624 394		624 394	467 255	Produits constatés d'avance	8 572 538	11 139 267
Total II	705 586 649	-	705 586 649	643 919 175	Total II	362 167 001	329 429 891
TOTAL ACTIF	714 816 510	7 167 131	707 649 379	645 086 400	TOTAL PASSIF	707 649 379	645 086 400

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2018
RESULTAT GLOBAL

	Exercice 2018	Exercice 2017
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	394 228 222	360 250 528
Reprise provision collecte à recevoir	(378 303 510)	(341 899 832)
collectes à recevoir	419 855 771	378 303 510
Abondement FPSPP		
Collecte nette	435 780 484	396 654 206
Subventions		
Aides de l'Etat	1 770 603	86 109
Aides des régions et autres collectivités locales	122 800	219 818
Aides du Fonds social européen (FSE)	-	-
Appels à Projets		
Part du FPSPP	7 760 516	16 263 223
Part du FSE	0	(3 443)
Peréquation	80 702 303	66 582 861
Autres Aides	41 708	45 621
Transfert des fonds mutualisés entre agréments	-	-
Produits divers de gestion courante	18 986	85 976
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	117 737 991	126 828 403
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	416 083	750 552
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage	52 979 227	36 540 138
Provisions pour risques et charges	10 416 659	9 332 635
PRODUITS DE FORMATION	707 747 359	653 386 101
Charges de formation		
Plan de formation		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques	39 465 585	28 466 542
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles	4 547 418	3 891 173
- Transport, hébergement	125 480	237 160
- Autres frais	217 489	245 903
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
Professionnalisation		
- Contrat de Professionnalisation	103 099 482	111 299 152
- Période de Professionnalisation	26 766 413	26 769 247
- Formation Tuteurs	376 156	441 832
- Fonction tutorale	9 233 569	11 469 034
- CRP - CTP et CSP	4 074 284	3 370 239
- DIF allocation forfaitaire	-	-
- DIF portable	0	36 802
- Régul Rattrapage DIF P	-	-
- DIF prioritaire	0	0
- POE	3 916 648	3 097 750
- CLEA	69 500	256 000
- Autres frais	-	-
Fonctionnement CFA	1 228 000	610 000
Formation initiale		
CPF	21 790 692	18 897 636
FPSPP	0	65 720
Sous-total	214 910 715	209 154 189
Collecte reversée	120 891 286	113 022 839
Transfert des fonds mutualisés entre agréments	-	-
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP	25 806 063	19 065 067
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage	54 238 896	47 916 227
Autres charges	58 075 462	36 668 203
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	161 838 031	127 951 795
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	780 202	416 083
Engagements à réaliser sur subventions attribuées	-	-
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage	60 477 147	52 979 227
Autres provisions pour risques et charges	8 223 075	10 416 659
CHARGES DE FORMATION	705 240 878	617 590 290
Total I - Résultat de formation	2 506 481	35 795 811

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	1 917 318	1 803 472
Transferts de charges	23 858	3 372
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs	-	
Reprises sur amortissements et provisions	609 466	682 029
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions	12 919	43 274
Autres produits	24 714	30 370
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	2 588 275	2 562 517
Achats et autres charges externes	8 854 956	7 346 452
Impôts, taxes et versements assimilés	364 996	249 816
Charges de personnel	14 773 793	14 032 885
Engagements à réaliser sur subventions attribuées	-	-
Dotations aux amortissements et aux provisions	1 015 322	1 164 907
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	29 054	12 919
Préciput - organisations syndicales	-	-
Préciput - FONGEFOR	-	-
Autres charges	1 178 637	70 808
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	26 216 758	22 877 787
Total II - Résultat de fonctionnement	(23 628 483)	(20 315 270)
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	(21 122 001)	15 480 541
Produits financiers	201	797
Charges financières	47	-
Total IV - Résultat financier	154	797
Produits exceptionnels	108 263	56 591
Produits exceptionnels liés au déficit d'ouverture	0	3 480 000
Charges exceptionnelles	69 765	14 575
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture	0	3 480 000
Total V - Résultat exceptionnel	38 497	42 016
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	(21 083 349)	15 523 356

Préambule

- **Réglementation comptable**

Les comptes annuels des organismes collecteurs paritaires mentionnés à l'article L6332-1 du code du travail sont établis conformément aux dispositions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2015-03 du 07 mai 2015 homologué par arrêté du 21 août 2015 publié au Journal Officiel du 7 Octobre 2015.

Ce règlement est applicable pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2015.

- **Convention d'Objectifs et de Moyens (COM)**

Le FORCO a conclu avec l'Etat une Convention d'Objectifs et de Moyens (COM) sur la période du 1er Janvier 2015 au 31 Décembre 2017, reconduite jusqu'au 31 Décembre 2018 par avenant. L'objet de cette convention est de fixer les objectifs et les moyens permettant la mise en œuvre de la politique de formation définie par les partenaires sociaux, dans le respect d'une utilisation des fonds de la formation professionnelle conforme aux dispositions législatives et réglementaires.

La segmentation budgétaire de la COM et le respect des plafonnements sont présentés dans l'annexe des comptes dans les rubriques « Modalités de ventilation des charges de structure communes aux différentes activités » et « Respect des plafonnements des frais de gestion, d'information et de mission ».

Les faits marquants de l'exercice

- **Protocole relatif à la branche fruits et légumes**

La signature d'un protocole d'accord en Février 2019 avec AGEFOS PME fixe les modalités de transfert de la branche Fruits et légumes, épicerie et produits laitiers d'AGEFOS PME vers le FORCO, à compter du 1^{er} Janvier 2019. La collecte basée sur la masse salariale 2018 a été assurée par le FORCO et un reversement au titre des frais de gestion et des engagements notifiés par AGEFOS avant la signature du protocole a été provisionné conformément au protocole.

- **Branche import / export**

L'accord du 11 Décembre 2017 relatif à la formation professionnelle tout au long de la vie étendu par arrêté du 12 Février 2018 et paru au journal officiel le 17 Février 2018 désignait le FORCO comme OPCA unique pour la branche des entreprises de commission, de courtage et de commerce intracommunautaire et d'importation – exportation. Néanmoins, compte tenu des dates de rattachement de la branche, le FORCO n'avait pas réalisé l'intégralité de la collecte de cette branche au titre de la masse salariale 2017. Ainsi, il avait été décidé de ne pas comptabiliser de collecte à recevoir relative à cette branche dans les comptes 2017. Les sommes perçues en début d'année 2018 ont donc été comptabilisées sur l'exercice 2018. La collecte à recevoir au titre de la masse salariale 2018 est en intégralité dans les comptes du FORCO.

Evènements post-clôture

A la suite de la réforme (loi n°2018-771 du 5 septembre 2018), l'association FORCO devient l'OPCOCOMMERCE à compter du 1er avril 2019 du fait de son nouvel agrément en tant qu'OPCO.

Par ailleurs, dans le cadre des regroupements d'organismes collecteurs, 6 branches d'entreprises ont désigné l'OPCOCOMMERCE en tant qu'OPCO et une branche du FORCO a désigné en 2019 un autre OPCO.

Ainsi le périmètre de l'OPCOCOMMERCE sera composé de 19 branches en 2019.

Pour certaines branches rejoignant l'OPCOCOMMERCE, des mandats de gestion seront signés avec les ex-OPCA continuant la gestion des dossiers jusqu'au 31 décembre 2019.

A défaut de mandat de gestion, des protocoles d'accord seront réalisées au plus tard au 31 décembre 2019 permettant le transfert des EFF et des dossiers.

Règles et méthodes comptables

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Ces comptes annuels ont été arrêtés par le bureau de l'association.

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

- continuité de l'exploitation,
- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Informations détaillées sur le bilan

• Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue entre 1 et 5 ans.

• Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris des droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue qui correspondent à la durée d'usage.

Les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes :

- Agencements : 5 ans
- Matériels de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- Mobilier de bureau : 5 ans

- **Immobilisations corporelles, incorporelles et financières**

Les immobilisations financières sont constituées pour la totalité de dépôts de garantie sur loyers.

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	3 471 021	536 448		4 007 469
Immobilisations corporelles	3 991 744	765 132	7 281	4 749 596
Immobilisations financières	394 127		12 921	381 206
Immobilisations en cours	32 928	91 590	32 928	91 590
TOTAL	7 889 820	1 393 171	53 130	9 229 861
Amortissements et provisions				
Immobilisations incorporelles	3 052 762	223 923		3 276 685
Immobilisations corporelles	3 669 833	227 894	7 281	3 890 446
TOTAL	6 722 595	451 817	7 281	7 167 131
ACTIF NET	1 167 225	941 354	45 849	2 062 730

Les immobilisations incorporelles comprennent principalement des logiciels, des licences et des développements informatiques à hauteur de 4 007 469 euros.

Les immobilisations corporelles se décomposent ainsi :

Agencements et aménagements	2 561 140 €
Matériels de bureau et informatique	1 773 046 €
Mobiliers	415 399 €

Les dotations aux amortissements constatées au 31/12/2018 ont été réparties entre les dispositifs au prorata des frais de gestion comptabilisés au 31/12/2018 par dispositif. Cette répartition est la suivante :

Dispositif	PROF	PM11	P11-49	P50-299	CPF	V V	CONV
Taux	66.75%	4.05%	3.06%	1.28%	20.85%	3.26%	0.75%

- **Actif circulant**

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.

L'actif circulant (hors comptes de liaison) s'élève au 31 décembre 2018 à 696 165 859 euros.

Les créances clients s'élèvent au 31 décembre 2018 à 480 809 828 euros. Elles comprennent notamment la collecte à recevoir sur la masse salariale 2018 pour 365 487 462 euros correspondant à la collecte encaissée au 31 mars 2019.

La collecte à recevoir TTC se décompose de la manière suivante :

* Activité Professionnalisation :	120 027 924 euros
* Activité Plan moins de 11 :	18 759 541 euros
* Activité Plan 11 à 49 :	9 749 664 euros
* Activité Plan 50 à 299 :	7 031 460 euros
* Activité CPF :	62 448 987 euros
* Activité VV :	344 339 euros
* Activité CONVENTIONNELLE :	4 996 528 euros
* Activité FPSPP :	60 011 573 euros
* Activité CIF / CIF CDD :	82 117 447 euros

La créance à recevoir au titre de la Taxe d'Apprentissage est la suivante :

* Activité Taxe d'Apprentissage :	115 282 887 euros
-----------------------------------	-------------------

Les autres créances comprennent notamment :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Autres créances de l'actif circulant			
Fonds à recevoir du FPSPP	104 225 086	104 225 086	
Produit à recevoir sur appels à projet (hors FPSPP)	3 316 551	3 316 551	
Crédit de TVA à reporter	24 528 218	24 528 218	
TVA déductible	9 791 945	9 791 945	
Autres	100 599	100 599	
Fournisseurs : avances et acomptes	108 662	108 662	
Total	142 071 061	142 071 061	

- **Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance	624 394 €		
Total	624 394 €		

Les charges constatées d'avance s'élèvent au 31 décembre 2018 à 624 394 euros.

- **Trésorerie**

La trésorerie hors comptes de liaison à l'actif du bilan au 31 décembre 2018 se décompose de la façon suivante :

	Trésorerie au 31/12/2018
Valeur mobilière de placement :	0 €
Disponibilités :	72 660 576 €
Trésorerie à l'actif du bilan :	72 660 576 €
Dettes financières : concours bancaires	3 346 028 €
Disponibilités au 31/12/2018 : (VMP ; BANQUE ; CAISSE)	69 314 548 €

- **Répartition de la section "moyens communs"**

Conformément à la législation en vigueur, les actifs et passifs de fonctionnement sont présentés dans une section spécifique, la section « moyens communs ».

Les immobilisations nettes sont réparties entre les sections par un compte de liaison investissement.

Les autres actifs et passifs sont inscrits dans un compte de liaison « moyens communs ». La contrepartie est inscrite sur chaque section en compte de liaison « moyens communs ».

- **Versements volontaires**

Concernant la section « versements volontaires », les collectes sont remises à disposition de l'entreprise si celles-ci ne sont pas utilisées dans l'année budgétaire du versement. A ces fins, une provision pour charge de remise à disposition de ces droits est comptabilisée dans les comptes 2018 à hauteur de 8 137 945 euros contre 10 328 765 euros en 2017. L'impact sur le résultat correspondant à la variation de cette provision est donc de 2 190 821 euros.

Informations sur le Compte de Résultat

- **Honoraires du Commissaire aux comptes**

Les honoraires des Commissaires aux comptes sont comptabilisés à hauteur de 129 680 euros à clôture de l'exercice 2018.

- **Effectifs**

L'effectif du FORCO en ETP au 31 décembre 2018 est détaillé de la manière suivante :

	Salariés	Mise à disposition	Total
Ouvriers	0	0	0
Employés	94	0	94
Techniciens, agents de maîtrise	51	0	51
Cadres	119	0	119
TOTAL	264	0	264

- **Engagements hors Bilan**

La section conventionnelle présente une situation nette positive au bilan de 7 813 830 euros. En complément, trois branches professionnelles du FORCO disposent, pour les entreprises adhérentes concernées, de droits de financement auprès du FORCO pour des actions de formation à venir à hauteur de 7 332 083 euros. Ce montant comprend la reprise des droits de la branche fruits et légumes.

Les informations spécifiques

- **Note sur les ressources comptabilisées**

Comptabilisation par l'OPCA de la participation reçue des entreprises

L'OPCA reçoit la participation des employeurs au titre de la formation professionnelle continue conformément aux dispositions du code du travail et des accords de branche en vigueur au 31 décembre 2018.

Les sommes collectées dans le cadre de l'obligation légale ou conventionnelle constituent des produits pour l'OPCA à comptabiliser sur l'exercice de versement des rémunérations.

En revanche, en l'absence d'obligation légale, les versements volontaires doivent être comptabilisés en produits sur l'exercice de leur encaissement sauf si les versements volontaires sont destinés à couvrir des engagements notifiés au cours de l'exercice clos.

Les versements volontaires sur la masse salariale 2018, encaissés entre le 1er janvier 2019 et le 31 mars 2019, se rapportant à des engagements de formation 2018 sont donc rattachés aux collectes à recevoir au 31 décembre 2018.

Conformément à la préconisation du FPSP, les collectes à recevoir assises sur les salaires 2018 ont été évaluées à partir des encaissements au 31 mars 2019.

Comptabilisation par l'OPCA des conventions de financement

Les conventions de financement conclues entre l'OPCA et un organisme financeur prévoient l'attribution par l'organisme financeur d'une aide en contrepartie de la réalisation par l'OPCA de l'opération de formation mentionnée dans la convention.

Les aides obtenus dans le cadre des conventions de financement sont attribuées à l'exercice de levée de la condition suspensive sous réserve de la non-survenance d'événements résolutoires en N+1.

Les subventions rattachées à l'exercice s'appuient sur les conventions de financement.

Au cas particulier des conventions signées avec le FPSPP, les principes suivants sont appliqués :

- un produit à recevoir est constaté conformément à la notification de financement du FPSPP.
- Le critère d'engagement des actions de formation est une condition suspensive à l'attribution de l'aide. Cette condition suspensive est levée lors de la constatation par l'organisme financeur de l'engagement par l'OPCA des actions de formations selon les modalités prévues dans la convention de financement (notification à recevoir du FPSPP). L'aide attribuée est comptabilisée en produit sur l'exercice au titre duquel la condition suspensive est levée. A la clôture de l'exercice, le montant des subventions attribuées relatives à des actions prises en charge et non encore réalisées au cours de l'exercice est inscrit en subventions à recevoir du FPSPP.
- Une provision pour risque est constatée au 31 décembre 2018 afin d'enregistrer le risque éventuel de non utilisation de la subvention à recevoir comptabilisée. A ce titre pour les conventions 2018, les engagements restants au 31 décembre 2018 ont fait l'objet d'une provision pour risque de non utilisation des subventions à hauteur de 5 % pour tenir compte des annulations futures.

- **Les charges de formation à payer**

Les actions de formation réalisées au titre de l'exercice N et payées entre le 1^{er} Janvier et le 31 mars N+1 et non encore comptabilisées à la clôture de l'exercice sont comptabilisées en charges à payer à cette même date, conformément à la recommandation du FPSPP.

Les actions de formation sont comptabilisées au compte 656 « charges au titre des formations ».

Les actions de formation réalisées au cours de l'exercice pour lesquelles subsiste un doute sur le niveau de réalisation effective comparée au niveau prévu

initialement doivent être comptabilisées en provision pour charges de formation, nettes des annulations probables.

- **Péréquation**

La notification de l'attribution d'une enveloppe de fonds réservés constitue pour l'OPCA un produit à recevoir à comptabiliser sur l'exercice. Le montant de ce produit doit être ajusté lors de l'arrêté des comptes en fonction des besoins de couverture justifiés au cours de l'exercice. On notera que le FORCO a bénéficié de 80 702 303 euros de fonds réservés au titre de cet exercice.

- **Excédent de trésorerie**

Nouvelles dispositions relatives aux excédents de trésorerie :

La Loi du 5 mars 2014 a modifié les règles de calcul des excédents financiers. Les nouvelles dispositions s'appliquent sur les disponibilités constatées au 31 décembre 2018.

- Excédent financier au titre de la professionnalisation et du CPF

Article L6332-19 du Code du travail : « Les sommes issues de la collecte [...] dont disposent les organismes paritaires agréés au 31 décembre de chaque année, en tant qu'elles excèdent, pour les sommes destinées à financer le compte personnel de formation, un quart de leurs charges comptabilisées au cours du dernier exercice clos selon les règles du plan comptable applicable aux organismes paritaires agréés et, pour les autres sommes, le tiers de ces charges [...] sont liquidées par les organismes collecteurs paritaires agréés et versées spontanément au fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels., ... ».

Les disponibilités financières à reverser s'apprécient par la différence entre :

- Les disponibilités, à savoir l'ensemble des comptes bancaires, de caisse et de compte de liaison ainsi que les valeurs mobilières de placement évaluées à leur valeur liquidative.
- 1/3 des charges du dernier exercice clos à l'exception des dotations aux provisions et aux amortissements. (1/4 de ces charges pour le CPF)

Sur la base de ce calcul, il a été constaté un excédent financier au titre du CPF au 31/12/2018. Celui-ci s'élève à 25 806 063 €

Aucun excédent n'a été constaté sur la professionnalisation.

- Excédent financier au titre du plan de formation (Art. R 6332-29 du Code du Travail) :

Les disponibilités dont un organisme collecteur paritaire agréé au titre du plan de formation peut disposer au 31 décembre d'un exercice déterminé ne peuvent excéder le tiers des charges comptabilisées au cours du même exercice.

Sur l'exercice 2018, aucun excédent de trésorerie sur les activités Plan 50-299, Plan 11-49 et Plan moins 11 n'est à constater.

• **Provisions pour risques et charges**

Les provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation s'élèvent à 220 938 628 € au 31/12/2018.

La provision pour engagement à financer la formation (E.F.F.) correspond aux engagements de financement relatifs à des actions de formations restant à dispenser, diminués du taux d'annulation probable des engagements.

La provision pour charges de formation correspond à des actions de formation réalisées au cours de l'exercice pour lesquelles subsiste un doute sur leur prise en charge ou le niveau de réalisation effective comparée au niveau prévu

initialement. Il s'agit du montant non réglé au 31 mars 2018 diminué du taux d'annulation probable.

Taux d'annulation :

Pour évaluer les provisions pour charges de formation et pour engagement de financement de formation, l'OPCA évalue des annulations probables. Elles sont estimées sur la base d'un taux d'annulation moyen des annulations des trois exercices précédents dénoués (estimées agrément par agrément) et du niveau de décaissements des engagements de la période au 31 mars N+1 et de l'antériorité du montant des EFF à cette date.

Le pourcentage des taux d'annulation retenu pour le calcul de provision pour charges de formation est le suivant :

	2018		2017	
	Moyenne 3 dernières années	Taux retenu	Moyenne 3 dernières années	Taux retenu
Professionnalisation				
- Actions éligibles	25.91%	25.91%	25.48%	25.48%
- Actions non éligibles (hors projets)	27.95%	24.21%	27.89%	24.21%
Plan -11	6.59%	6.59%	7.93%	7.93%
Plan +11 à 49	3.18%	3.18%	4.78%	4.78%
Plan 50 à 299	4.76%	4.76%	7.70%	7.70%
Section Volontaire		0%		0%
CPF		16.98%		12.91%

- **Suivi des engagements de financement de formations et suivi des provisions pour engagements de financement de formations**

	Provision au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises provisions	Provision à la fin de l'exercice
Plan -10	3 376 787	3 234 154	2 458 709	4 152 231
Plan 10-49	1 126 801	2 480 064	759 106	2 847 761
Plan +50	638 884	2 169 468	456 875	2 351 478
Professionalisation	148 082 848	125 341 346	100 150 734	173 273 462
CPF	19 914 555	26 056 642	12 759 116	33 212 082
CONV	71 619	110 016	59 602	122 034
VV	3 627 095	1 887 772	1 093 849	4 421 018
Provisions pour engagements de financement de formation	176 838 590	161 279 463	117 737 991	220 380 065

Ce tableau de suivi ne tient pas compte des 558 568 euros de provision pour engagements de financement de formations pour le rattrapage de dossiers 2018. Le total des provisions EFF avec le rattrapage s'élève à 220 938 628 euros.

Les provisions pour charges de formation et pour EFF ont été présentées en provisions pour EFF conformément aux comptes annuels 2018 du FORCO dans les tableaux ci-dessous :

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	44 416 041	84 696 704	185 386 921		314 499 666
B	Engagements et compléments				328 866 437	328 866 437
C= A + B	Total I	44 416 041	84 696 704	185 386 921	328 866 437	643 366 102
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	6 807 985	33 947 760	108 465 496	61 927 132	211 148 373
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1	1 959 199	14 696 862	37 286 027		53 942 088
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N	-	3 017 658	15 389 843	38 043 141	56 450 641
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I = D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	4 848 786	22 268 556	86 569 312	99 970 273	213 656 927
J	Annulations de l'exercice N	39 567 255	3 449 976	1 948 648	-	44 965 880
K= I + J	Total II	44 416 041	25 718 532	88 517 960	99 970 273	258 622 807
L = C - K	Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N	-	58 978 172	96 868 960	228 896 164	384 743 296

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	10 509 303	38 476 200	127 853 086		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				328 866 437	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				61 927 132	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				38 043 141	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R = O + P + Q	Réalisations de l'exercice N				99 970 273	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N					
T = N x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				67 621 459	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou pour régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	10 509 303	22 188 417	85 040 271		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux			4 758		
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	0	16 287 783	42 817 574	161 274 705
						220 380 061

La déclinaison de ces tableaux par dispositif figure en annexe.

• Provisions diverses

Une provision pour indemnité de départ à la retraite (IDR) a été constatée. L'évaluation de la provision de l'engagement des indemnités de départ à la retraite du personnel a été effectuée pour l'ensemble des salariés présents au 31 décembre 2018 par la méthode de la dette actuarielle. Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Augmentation annuelle des salaires = 1%,
- Taux d'actualisation = 1,5% (inflation comprise),
- Age de départ prévu = 67 ans,
- Taux de rotation = 8% dégressif,
- Taux de charges sociales patronales = 45%,
- La table de mortalité utilisée est la table réglementaire INSEE 2010-2012,
- La méthode de calcul retenue est la méthode : Rétrospective Prorata Temporis.

La provision IDR au 31/12/2018 est d'un montant de 419 972 €.

Une provision pour risques prud'homaux a également été constatée au 31/12/2018 pour un montant cumulée de 239 534 € compte tenu des litiges en cours.

La provision pour risque de non utilisation des subventions s'élève à 809 257 euros au 31/12/2018.

La provision pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage s'élève à 60 477 147 euros au 31/12/2018 et correspond aux fractions dévolues au financement du «quota», du «barème» et de la contribution supplémentaire à l'apprentissage (CSA) sous déduction du montant des frais de collecte, de gestion et de promotion de l'apprentissage à engager par le FORCO.

Le tableau de synthèse des provisions est le suivant :

	Provision au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises provisions	Provision à la fin de l'exercice
Litiges et charges	339 972	143 534	243 972	239 534
Provision pour risques et charges	87 893	85 130	87 893	85 130
Pensions de retraite	365 494	419 972	365 494	419 972
Provision pour risque de non utilisation des subventions	429 003	809 257	429 003	809 257
Provisions pour EFF	176 838 589	161 838 031	117 737 991	220 938 628
Provision pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	52 979 227	60 477 147	52 979 227	60 477 147
Provision pour droits à engager - VV	10 328 765	8 137 945	10 328 765	8 137 945
TOTAL	241 368 943	231 911 016	182 172 345	291 107 613

- **Etat des dettes**

Les dettes (hors comptes de liaison) s'élèvent à 352 746 212 €.

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Concours bancaires	3 346 028	3 346 028	
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	144 400 029	144 400 029	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	129 323 656	129 323 656	
Dettes fiscales et sociales	66 505 013	66 505 013	
Autres dettes	598 947	598 947	
Produits constatés d'avance	8 572 538	8 572 538	
Total	352 746 212	352 746 212	

Elles se composent principalement par les reversements obligatoires à opérer en application de la loi du 05 mars 2014 aux organismes de financement de la formation suivants :

- au titre de la FPC : FPSPP (50 079 040€) et CIF (68 514 925 €) correspondant à la dette auprès du FPSPP au 31/12/2018.
- au titre de la Taxe d'apprentissage : Trésor Public FRA (54 240 346 €).

Les formations à payer au 31 décembre 2018 s'élèvent à 71 039 949 €.

Le financement par l'OPCA des actions de formation réalisées pour les entreprises adhérentes constitue une charge de l'exercice de réalisation de formation. L'organisme doit être en mesure de fournir les pièces comptables qui justifient la réalisation des formations et les coûts induits prévus par les textes. Les actions de formation réalisées au titre de l'exercice 2018 et payée au 31 mars 2019 et non encore comptabilisées à la clôture de l'exercice sont comptabilisées en charges à payer à cette même date.

	Charges à payer 2018
Professionalisation	47 532 181 €
Plan de formation -11	7 940 085 €
Plan de formation 11 à 49	2 690 641 €
Plan de formation 50 à 299	3 716 850 €
CPF	7 377 757 €
CONV	135 598 €
VV	1 646 836 €
Total	71 039 949 €

Les dettes fiscales et sociales s'élèvent au 31 décembre 2018 à 66 505 013 euros.

Elles comprennent principalement :

- la tva sur collecte à recevoir pour 60 914 578 euros
- la provision pour congés payés, CET, solde JRTT, primes de précarité, primes chargés et autres charges à payer pour 1 694 182 euros

- les cotisations sociales de décembre ou du 4ème trimestre pour 1 589 844 euros
- les impôts et taxes à payer pour 248 325 euros.

Les produits constatés d'avance pour un total de 8 572 538 euros correspondent principalement à la différence entre les subventions versées par les cofinanceurs et les engagements réalisés par le FORCO. Pour les exercices futurs, ces sommes seront comptabilisées en produit au fur et à mesure des réalisations du FORCO ou remboursés lorsque le projet est terminé et que l'enveloppe allouée n'a pas été consommée conformément aux dispositions prévues par les conventions de financement.

- **Suivi des réserves sur la section conventionnelle**

Comme précisé dans les faits marquants, la reprise de la branche Fruits et légumes, épicerie et produits laitiers a été actée par un protocole d'accord signé entre l'AGEFOS PME et le FORCO. La trésorerie nette reçue pour 1 170 548 euros correspondant au solde des budgets « contributions conventionnelles » de la branche au 31 Décembre 2018 a été comptabilisée en contrepartie du report à nouveau.

Le tableau ci-dessous permet d'expliquer l'évolution du report à nouveau sur la section conventionnelle.

Situation nette au 01/01/2018	3 561 714 €
+ Protocole branche	1 170 548 €
+ Résultat 2018	3 081 568
Total	7 813 830 €

- **Résultat exceptionnel**

Les produits exceptionnels s'élèvent au 31 décembre 2018 à 108 263 euros et sont décomposés de la manière suivante :

- 108 263 euros de produits exceptionnels de formation ;

Les charges exceptionnelles s'élèvent au 31 décembre 2018 à 69 765 euros et sont décomposées de la manière suivante :

- 26 905 euros de charges exceptionnelles de gestion ;
- 1 596 euros de pénalités et amendes ;
- 41 264 euros de charges exceptionnelles de formation ;

En 2017, les 3 480 000 euros de charges et produits exceptionnels correspondaient au transfert de fonds du Plan 50-299 vers la section conventionnelle dans le cadre du plan d'apurement du déficit.

- **Respect du plafonnement des frais (COM)**

Une convention triennale d'objectifs et de moyens a été signée en date du 18 décembre 2015, entre l'Etat et le FORCO, selon les termes des lois du 24 novembre 2009 et du 5 mars 2014, pour la période du 1er janvier 2015 au 31 décembre 2017. Elle définit les modalités de financement et de mise en œuvre des missions des organismes collecteurs paritaires agréés.

Un avenant a été signé le 6 Décembre 2017 actant la reconduction pour l'année 2018 de la convention d'objectifs et de moyens précitée et en actualisant les modalités de financement et de mise en œuvre des missions.

En application de l'article R6332-7 du code du travail, les charges de structure sont réparties au prorata des ressources selon la modulation accordée par la DGEFP.

Méthodologie de répartition

La mise en œuvre des COM implique, en premier lieu, une répartition des frais par destination entre les activités définies par la convention :

- **Frais de gestion et d'information**
 - o Gestion collecte
 - o Information Générale
 - o Gestion administrative des dossiers
 - o Frais des administrateurs

- **Frais de mission**
 - o Information conseil
 - o GPEC
 - o Observatoire
 - o Qualité

Dans un deuxième temps, la répartition des frais est opérée entre les dispositifs.

Répartition entre les activités de la COM

Les principes de répartition des frais suivant ont été retenus :

- Répartition des « charges de personnel » :
 - o Affectation de la masse salariale chargée par grand type de métier. La clé de répartition est la masse salariale chargée.
- Répartition des autres charges de fonctionnement (nettes des produits correspondants) :
 - o Rattachement des charges par grand type de métier. La clé de répartition est l'effectif en équivalent temps plein.

FORCO	COM 2018		Réalisation 2018 / base collecte COM		
Base collecte COM	320 541 639		320 541 639		
	Taux COM	Plafond	Taux réalisé	Réalisation	% Réa/Coll COM
TOTAL DES FRAIS REALISES	7,98%	25 579 223	7,21%	23 104 151	90,32%
1) Frais de gestion et d'information	5,28%	16 924 599	4,77%	15 285 348	90,31%
Gestion collecte	0,66%	2 115 575	0,59%	1 903 304	89,97%
Information générale	1,76%	5 641 533	1,49%	4 769 098	84,54%
Gestion admin des dossiers	2,83%	9 071 328	2,67%	8 569 469	94,47%
Frais administrateurs	0,03%	96 162	0,01%	43 477	45,21%
2) Frais de Mission	2,70%	8 654 624	2,44%	7 818 803,48	90,34%
Information conseil	1,69%	5 417 154	1,58%	5 063 745	93,48%
GPEC	0,37%	1 186 004	0,39%	1 247 428	105,18%
Observatoire	0,55%	1 762 979	0,38%	1 233 682	69,98%
Qualité	0,09%	288 487	0,09%	273 948	94,96%

Ce tableau tient compte de la reprise de 1 082 540 euros de frais de gestion suite au transfert de la branche fruits et légumes de l'AGEFOS PME vers le FORCO.

La répartition des frais entre les sections est la suivante :

Charges de fonctionnement 2018	PROF	PM10	P10-49	P+50	CPF	VV	CONV	TA	TOTAL
Achats et charges externes	5 770 315,17	350 385,61	264 662,91	110 973,71	1 810 431,53	281 757,90	173 894,87	92 534,02	8 854 955,72
Impôts et taxes assimilées	241 028,93	14 615,32	11 046,95	4 605,31	75 299,23	11 769,97	2 704,57	3 925,26	364 995,54
Salaire et traitements	6 687 105,01	405 486,96	306 486,60	127 769,08	2 089 101,46	326 545,04	75 035,72	232 264,95	10 249 794,82
Charges sociales	2 941 439,63	178 360,51	134 813,48	56 201,53	918 927,67	143 636,51	33 005,76	117 613,51	4 523 998,60
Autres charges de gestion courante	304 469,24	442 337,60	52 837,10	10 969,95	85 629,94	580,15	203 815,62	77 997,20	1 178 636,80
Dotations aux amortissements	301 605,84	18 288,51	13 823,34	5 762,72	94 223,91	14 728,02	3 384,30	-	451 816,64
Total des charges hors provisions	16 245 963,82	1 409 474,51	783 670,38	316 282,30	5 073 613,74	779 017,59	491 840,84	524 334,94	25 624 198,12
Prov risques et charges (prud'homme)	95 814,47	5 809,92	4 391,41	1 830,71	29 933,16	4 678,82	1 075,13	-	143 533,62
Prov risques et charges (pension)	280 348,24	16 999,52	12 849,05	5 356,55	87 582,88	13 689,98	3 145,78	-	419 972,00
prov risques et charges (non utilisation app)	7 945,78	-	103,13	-	5 749,22	15 256,21	-	-	29 054,34
Total des charges de fonctionnement	16 630 072,31	1 432 283,95	801 013,97	323 469,56	5 196 879,00	812 642,60	496 061,75	524 334,94	26 216 758,08
Produits de fonctionnement 2017	PROF	PM10	P10-49	P+50	CPF	VV	CONV	TA	TOTAL
Refacturation prestations de service	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions de fonctionnement (app)	1 205 755,30	- 261 243,69	- 63 159,14	51 711,95	- 382 945,18	- 49 601,17	- 6 325,38	-	1 917 317,91
Produits divers de gestion	1 525,34	- 92,49	- 69,91	29,14	- 476,52	- 74,48	- 17,11	-	2 284,99
Produits divers de formation	14 972,47	- 907,89	- 686,22	286,07	- 4 677,51	- 731,14	- 168,00	-	22 429,30
Reprises de provisions (prod'homme)	162 861,13	- 9 875,44	- 7 464,33	3 111,75	- 50 879,04	- 7 952,85	- 1 827,46	-	243 972,00
Reprises de provisions (pension)	243 981,98	- 14 794,37	- 11 182,30	4 661,71	- 76 221,79	- 11 914,14	- 2 737,71	-	365 494,00
Reprises de provisions (non utilisation app)	6 427,16	-	- 74,29	-	- 5 604,28	- 813,76	-	-	12 919,49
Transfert de charges	15 926,00	- 965,71	- 729,92	304,30	- 4 975,39	- 777,70	- 178,72	-	23 857,74
Total des produits de fonctionnement	1 651 449,38	- 287 879,59	- 83 366,11	43 318,98	- 525 779,71	- 71 865,24	- 11 254,38	-	2 588 275,43
Total des frais nets 2017	14 978 622,93	1 144 404,36	717 647,86	366 788,54	4 671 099,29	740 777,36	484 807,37	524 334,94	23 628 482,65

Bilans par agrément au 31/12/2018

BILAN AU 31 DECEMBRE 2018
ACTIVITE PROFESSIONNALISATION
 avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2018			31.12.2017	PASSIF	31.12.2018	31.12.2017
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	-	-	-	0			
Immobilisations corporelles	-	-	-	0	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations financières	-	-	-	0	Report à nouveau	-	-
Immobilisations en cours	-	-	-	-	Résultat de l'exercice	-	-
Compte de liaison investissements	1 376 872		1 376 872	636 668	Sous total = Situation Nette	0	0
					Provision pour litiges et charges	-	-
					Provision pour retraite	-	-
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	396 866	321 013
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	173 457 033	148 082 848
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	-	-
					Autres provisions pour risques et charges	-	-
Total I	1 376 872	-	1 376 872	636 668	Total I	173 853 900	148 403 861
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes	82 312		82 312	10 963	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	47 723 973	45 348 935
Adhérents et comptes rattachés	120 027 924		120 027 924	111 107 084	Dettes financières	68 551	2 750 733
Etat - TVA	21 476 679		21 476 679	19 532 583			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	1 158 564		1 158 564	254 414			
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	84 340 383		84 340 383	69 327 873	Fiscales et sociales	20 017 479	18 527 238
Autres créances			0	60 445	Autres dettes		
Valeurs mobilières			0	14 317 397	Transfert et excédents		
Disponibilités	13 275 151		13 275 151	922 850	Autres	308 940	316 723
Comptes de liaison					Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
- Moyens commun	4 526 536		4 526 536	4 568 003	Comptes de liaison		
- Entre dispositifs	1 470 274		1 470 274	1 643 637	- Moyens commun		
Charges constatées avance				-	- Entre dispositifs		
					Produits constatés d'avance	5 761 852	7 034 427
Total II	246 357 823	-	246 357 823	221 745 248	Total II	73 880 795	73 978 055
TOTAL ACTIF	247 734 696	0	247 734 695	222 381 917	TOTAL PASSIF	247 734 695	222 381 917

BILAN AU 31 DECEMBRE 2018
ACTIVITE PLAN FORMATION- 11
avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2018			31.12.2017	PASSIF	31.12.2018	31.12.2017
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles					Report à nouveau	14 083 546	14 247 268
Immobilisations financières					Résultat de l'exercice	(1 720 225)	(163 723)
Immobilisations en cours					Sous total = Situation Nette	12 363 321	14 083 546
Compte de liaison investissements	83 541		83 541	63 691	Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions		
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	4 212 499	3 376 787
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
Total I	83 541	0	83 541	63 691	Total I	16 575 819	17 460 333
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes	-		-	142 658	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	7 940 085	4 106 336
Adhérents et comptes rattachés	18 759 541		18 759 541	11 479 548	Dettes financières	-	13 396
Etat - TVA	3 998 475		3 998 475	2 432 225			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	47 269		47 269	119 303	Fiscales et sociales	3 126 602	1 913 257
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	4 023 899		4 023 899	7 282 464	Autres dettes		
Autres créances			-	-	Transfert et excédents		
Valeurs mobilières			-	1 074 342	Autres	54 701	33 841
Disponibilités	1 083 562		1 083 562	957 064	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun			-	520 739	- Moyens commun	156 651	
- Entre dispositifs	506 087		506 087	-	- Entre dispositifs		7 425
Charges constatées avance			-	-	Produits constatés d'avance	648 514	537 446
Total II	28 418 833	-	28 418 833	24 008 344	Total II	11 926 554	6 611 702
TOTAL ACTIF	28 502 374	0	28 502 374	24 072 034	TOTAL PASSIF	28 502 374	24 072 034

BILAN AU 31 DECEMBRE 2018
ACTIVITE PLAN FORMATION 11 - 49

avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2018			31.12.2017	PASSIF	31.12.2018	31.12.2017
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles					Report à nouveau	8 313 470	8 161 035
Immobilisations financières					Résultat de l'exercice	(3 213 004)	152 435
Immobilisations en cours					Sous total = Situation Nette	5 100 466	8 313 470
Compte de liaison investissements	63 120		63 120	45 391	Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	1 825	1 315
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	2 953 346	1 126 801
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
Total I	63 120	0	63 120	45 391	Total I	8 055 637	9 441 586
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes	-		-	70 444	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	2 690 641	1 533 663
Adhérents et comptes rattachés	9 749 664		9 749 664	8 035 949	Dettes financières	367 623	288 264
Etat - TVA	1 764 167		1 764 167	698 509			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	4 422		4 422	-			
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	966 551		966 551	1 962 986	Fiscales et sociales	1 624 944	1 339 325
Autres créances					Autres dettes		
					Transfert et excédents		
					Autres	13 003	109 235
Valeurs mobilières				1 006 812	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		2 908 990
Disponibilités	8 339		8 339	3 660 357	Comptes de liaison		
Comptes de liaison					- Moyens commun		
- Moyens commun	113 347		113 347	709 519	- Entre dispositifs		
- Entre dispositifs	459 517		459 517	124 537	Produits constatés d'avance	377 278	693 441
Charges constatées avance							
Total II	13 066 007	-	13 066 007	16 269 113	Total II	5 073 489	6 872 918
TOTAL ACTIF	13 129 126	0	13 129 126	16 314 504	TOTAL PASSIF	13 129 126	16 314 504

BILAN AU 31 DECEMBRE 2018
ACTIVITE PLAN DE FORMATION 50 - 299

avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2018			31.12.2017	PASSIF	31.12.2018	31.12.2017
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles					Report à nouveau	5 595 460	7 189 185
Immobilisations financières					Résultat de l'exercice	(4 654 397)	(1 593 725)
Immobilisations en cours					Sous total = Situation Nette	941 063	5 595 460
Compte de liaison investissements	26 403		26 403	38 143	Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions		
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	2 429 847	638 884
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
Total I	26 403	0	26 403	38 143	Total I	3 370 910	6 234 343
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes	-		-	1 827 088	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	3 716 850	2 177 426
Adhérents et comptes rattachés	7 031 460		7 031 460	6 383 910	Dettes financières	870 265	661 467
Etat - TVA	2 141 142		2 141 142	1 785 521			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales			-	100 636			
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	49 100		49 100	1 583 393	Fiscales et sociales	1 171 910	1 063 985
Autres créances	89 657		89 657	-	Autres dettes		
					Transfert et excédents		
Valeurs mobilières			-	450 199	Autres	71 399	100 342
Disponibilités	1 000		1 000	706 213	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun	28 371		28 371	-	- Moyens commun		927 586
- Entre dispositifs	949 160		949 160	-	- Entre dispositifs	620 544	205 123
Charges constatées avance			-	-	Produits constatés d'avance	494 414	1 504 832
Total II	10 289 889	-	10 289 889	12 836 961	Total II	6 945 382	6 640 760
TOTAL ACTIF	10 316 292	0	10 316 292	12 875 104	TOTAL PASSIF	10 316 292	12 875 104

BILAN AU 31 DECEMBRE 2018

ACTIVITE CPF

avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2018			31.12.2017	PASSIF	31.12.2018	31.12.2017
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles					Report à nouveau	42 128 486	31 179 374
Immobilisations financières					Résultat de l'exercice	(14 390 526)	10 949 113
Immobilisations en cours					Sous total = Situation Nette	27 737 960	42 128 486
Compte de liaison investissements	430 079		430 079	335 564	Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	79 165	79 353
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	33 342 851	19 914 555
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
Total I	430 079	0	430 079	335 564	Total I	61 159 977	62 122 394
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes	2 231		2 231	1 050 662	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	7 394 488	5 315 338
Adhérents et comptes rattachés	62 448 987		62 448 987	58 594 462	Dettes financières	64 635	384 411
Etat - TVA	979 493		979 493	3 044 729			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales			0	0			
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	8 073 824		8 073 824	6 789 113	Fiscales et sociales	11 795 383	9 765 744
Autres créances			0	-	Autres dettes		
					Transfert et excédents		
Valeurs mobilières			0	7 606 341	Autres		
Disponibilités	34 900 619		34 900 619	16 858 356	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	25 806 063	16 027 271
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun	544 979		544 979	352 120	- Moyens commun		
- Entre dispositifs			0	143 784	- Entre dispositifs	1 159 666	1 130 812
Charges constatées avance			0	0	Produits constatés d'avance		29 161
Total II	106 950 133	-	106 950 133	94 439 566	Total II	46 220 235	32 652 736
TOTAL ACTIF	107 380 212	0	107 380 212	94 775 130	TOTAL PASSIF	107 380 212	94 775 130

BILAN AU 31 DECEMBRE 2018

VERSEMENTS VOLONTAIRES

avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2018			31.12.2017	PASSIF	31.12.2018	31.12.2017
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles					Report à nouveau	604 891	241 473
Immobilisations financières					Résultat de l'exercice	(186 766)	363 418
Immobilisations en cours					Sous total = Situation Nette	418 125	604 891
Compte de liaison investissements	67 245		67 245	47 768	Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	302 346	14 403
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	4 421 017	3 627 095
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges	8 137 945	10 328 765
Total I	67 245	0	67 245	47 768	Total I	13 279 433	14 575 154
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes			-	-	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	1 600 509	6 470 997
Adhérents et comptes rattachés	344 339		344 339	839 095	Dettes financières		74 336
Etat - TVA	467 124		467 124	738 776			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	266 735		266 735	244 737	Fiscales et sociales	57 390	427 543
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	698 177		698 177	3 317 391	Autres dettes		
Autres créances			-	-	Transfert et excédents		
Valeurs mobilières			-	653 814	Autres		118 107
Disponibilités	17 193 000		17 193 000	16 351 108	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun			-	193 485	- Moyens commun	1 561 690	0
- Entre dispositifs			-	-	- Entre dispositifs	2 426 013	640 796
Charges constatées avance			-	-	Produits constatés d'avance	111 584	79 239
Total II	18 969 375	-	18 969 375	22 338 404	Total II	5 757 187	7 811 018
TOTAL ACTIF	19 036 620	0	19 036 620	22 386 172	TOTAL PASSIF	19 036 620	22 386 172

BILAN AU 31 DECEMBRE 2018

SECTION CONVENTIONNELLE

avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2018			31.12.2017	PASSIF	31.12.2018	31.12.2017
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles			-	-	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles			-	-	Report à nouveau	4 732 262	(2 256 539)
Immobilisations financières			-	-	Résultat de l'exercice	3 081 568	5 818 252
Immobilisations en cours			-	-	Sous total = Situation Nette	7 813 830	3 561 714
Compte de liaison investissements	15 470		15 470		Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions		
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	122 034	71 619
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
Total I	15 470	-	15 470	-	Total I	7 935 864	3 633 333
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes			-	-	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	135 598	76 774
Adhérents et comptes rattachés	4 996 528		4 996 528	2 152 592	Dettes financières		12 024
Etat - TVA	110 798		110 798	12 795			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales					Fiscales et sociales	1 066 865	419 717
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels			-	107 436	Autres dettes		
Autres créances			-	-	Transfert et excédents		
Valeurs mobilières			-	-	Autres		
Disponibilités	3 923 566		3 923 566	1 869 025	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun			-	-	- Moyens commun	206 625	
- Entre dispositifs	298 591		298 591	-	- Entre dispositifs		
Charges constatées avance			-	-	Produits constatés d'avance		
Total II	9 329 482	-	9 329 482	4 141 849	Total II	1 409 088	508 516
TOTAL ACTIF	9 344 952	-	9 344 952	4 141 849	TOTAL PASSIF	9 344 952	4 141 849

BILAN AU 31 DECEMBRE 2018

FPSPP

avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2018			31.12.2017	PASSIF	31.12.2018	31.12.2017
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles			-	-			
Immobilisations corporelles			-	-	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations financières			-	-	Report à nouveau	0	783
Immobilisations en cours			-	-	Résultat de l'exercice	0	(783)
Compte de liaison investissements					Sous total = Situation Nette	0	-
					Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions		
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation		
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		803
Total I	-	-	-	-	Total I	0	803
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes			-	-	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés		
Adhérents et comptes rattachés	60 011 573		60 011 573	56 592 609	Dettes financières		7
Etat - TVA			-	-			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales					Fiscales et sociales	10 149 743	9 436 546
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels					Autres dettes		
Autres créances			-	-	Transfert et excédents		
Valeurs mobilières			-	-	Autres		
Disponibilités	218 013		218 013	73 931	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	50 079 040	47 229 185
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun			-	-	Moyens commun		
- Entre dispositifs			-	-	Entre dispositifs	803	
Charges constatées avance			-	-	Produits constatés d'avance		
Total II	60 229 586	-	60 229 586	56 666 541	Total II	60 229 586	56 665 738
TOTAL ACTIF	60 229 586	-	60 229 586	56 666 541	TOTAL PASSIF	60 229 586	56 666 541

BILAN AU 31 DECEMBRE 2018

CIF

avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2018			31.12.2017	PASSIF	31.12.2018	31.12.2017
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles			-	-	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles			-	-	Report à nouveau	-	511
Immobilisations financières			-	-	Résultat de l'exercice	0	511
Immobilisations en cours			-	-	Sous total = Situation Nette	0	-
Compte de liaison investissements					Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions		
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation		
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		530
Total I	-	-	-	-	Total I	0	530
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes			-	-	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés		
Adhérents et comptes rattachés	82 117 447		82 117 447	77 075 346	Dettes financières		0
Etat - TVA			-	-			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales					Fiscales et sociales	13 932 679	12 850 875
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels					Autres dettes		
Autres créances			-	-	Transfert et excédents		
					Autres		
Valeurs mobilières			-	-	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	68 514 925	64 309 733
Disponibilités	330 687		330 687	85 792	Comptes de liaison		
Comptes de liaison					- Moyens commun		
- Moyens commun			-	-	- Entre dispositifs	530	
- Entre dispositifs			-	-	Produits constatés d'avance		
Charges constatées avance			-	-			
Total II	82 448 134	-	82 448 134	77 161 138	Total II	82 448 134	77 160 609
TOTAL ACTIF	82 448 134	-	82 448 134	77 161 138	TOTAL PASSIF	82 448 134	77 161 138

BILAN AU 31 DECEMBRE 2018

Taxe d'Apprentissage

avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2018			31.12.2017	PASSIF	31.12.2018	31.12.2017
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles			-	-	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles			-	-	Report à nouveau	-	1 121
Immobilisations financières			-	-	Résultat de l'exercice	-	1 121
Immobilisations en cours			-	-	Sous total = Situation Nette	-	-
Compte de liaison investissements			-		Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions		
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation		
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	60 477 147	52 979 227
					Autres provisions pour risques et charges	85 130	86 561
Total I	-	-	-	-	Total I	60 562 277	53 065 788
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes			-	-	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	54 240 346	47 916 227
Adhérents et comptes rattachés	115 282 887		115 282 887	101 389 625	Dettes financières		
Etat - TVA			-	-			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales					Fiscales et sociales		
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels					Autres dettes		
Autres créances			-	-	Transfert et excédents		
Valeurs mobilières			-	-	Autres (dont dévolution 120 918 €)	150 904	184 158
Disponibilités	261 502		261 502	301 931	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun			-	-	- Moyens commun	6 430	9 385
- Entre dispositifs	14 111		14 111	8 338	- Entre dispositifs		
Charges constatées avance			-	-	Produits constatés d'avance	598 542	524 335
Total II	115 558 499	-	115 558 499	101 699 894	Total II	54 996 222	48 634 105
TOTAL ACTIF	115 558 499	-	115 558 499	101 699 894	TOTAL PASSIF	115 558 499	101 699 894

BILAN AU 31 DECEMBRE 2018

Moyens communs

avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2018			31.12.2017	PASSIF	31.12.2018	31.12.2017
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	4 007 470	3 276 685	730 784	418 259			
Immobilisations corporelles	4 749 596	3 890 446	859 150	321 911	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations financières	381 206	-	381 206	394 127	Report à nouveau		
Immobilisations en cours	91 590	-	91 590	32 928	Résultat de l'exercice		
Compte de liaison investissements	- 9 229 861	- 7 167 131	- 2 062 730	- 1 167 225	Sous total = Situation Nette	-	-
					Provision pour litiges et charges	239 534	339 972
					Provision pour retraite	419 972	365 494
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	29 054	12 919
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation		
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
Total I	-	-	-	-	Total I	688 560	718 385
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes	24 120		24 120	28 364	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	3 881 166	1 718 939
Adhérents et comptes rattachés	39 480		39 480	45 391	Dettes financières	1 974 954	853 828
Etat - TVA	3 382 284		3 382 284	1 329 075			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	1 839 561		1 839 561	1 624 375	Fiscales et sociales	3 562 019	3 177 687
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	6 073 154		6 073 154	8 139 789			
Autres créances	10 942		10 942	124 040	Autres dettes		
					Transfert et excédents		
Valeurs mobilières					Autres		
Disponibilités	1 465 137		1 465 137	789 969	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun			0	-	- Moyens commun	3 281 836	5 406 895
- Entre dispositifs	509 817		509 817	63 860	- Entre dispositifs		
Charges constatées avance	624 394		624 394	467 255	Produits constatés d'avance	580 354	736 385
Total II	13 968 889	-	13 968 889	12 612 119	Total II	13 280 329	11 893 733
TOTAL ACTIF	13 968 889	-	13 968 889	12 612 119	TOTAL PASSIF	13 968 889	12 612 119

Comptes de résultats par agrément au 31/12/2018

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2018
ACTIVITE PROFESSIONNALISATION

	Exercice 2018	Exercice 2017
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	94 807 860	91 847 166
Reprise provision collecte à recevoir	(92 589 237)	(90 220 345)
collectes à recevoir	100 023 270	92 589 237
Abondement FPSPP		
Collecte nette	102 241 893	94 216 059
Subventions		
Aides de l'Etat	1 787 573	
Aides des régions et autres collectivités locales	68 872	168 006
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP	848 146	4 496 873
Part du FSE	0	(3 443)
Peréquation	80 702 303	66 582 861
Autres Aides	41 708	45 621
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante	8 647	0
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	100 150 734	107 660 093
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	321 013	247 498
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	286 170 889	273 413 569
Charges de formation		
Plan de formation		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques		
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles		
- Transport, hébergement		
- Autres frais		
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
Professionnalisation		
- Contrat de Professionnalisation	103 099 482	111 299 152
- Période de Professionnalisation	26 766 413	26 769 247
- Formation Tuteurs	376 156	441 832
- Fonction tutorale	9 233 569	11 469 034
- CRP - CTP et CSP		2 415
- DIF allocation forfaitaire		
- DIF portable		36 802
- Régul Rattrapage DIF P		
- DIF prioritaire		
- POE	3 916 648	3 097 750
- CLEA	69 500	256 000
- Autres frais		
Fonctionnement CFA	1 228 000	610 000
Formation initiale		
Sous-total	144 689 768	153 982 232
Collecte reversée		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	593 513	10 977
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	125 524 919	108 299 096
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	396 866	321 013
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	271 205 066	262 613 318
Total I - Résultat de formation	14 965 823	10 800 251

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	1 205 755	865 224
Transferts de charges	15 926	1 984
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	406 843	340 005
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions	6 427	13 983
Autres produits	16 498	20 817
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	1 651 449	1 242 014
Achats et autres charges externes	5 770 315	3 865 908
Impôts, taxes et versements assimilés	241 029	153 278
Charges de personnel	9 628 545	7 424 331
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	677 769	621 602
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	7 946	6 427
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	304 469	12 580
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	16 630 072	12 084 127
Total II - Résultat de fonctionnement	(14 978 623)	(10 842 113)
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	(12 800)	(41 862)
Produits financiers	101	275
Charges financières		
Total IV - Résultat financier	101	275
Produits exceptionnels	64 275	51 219
Charges exceptionnelles	51 577	9 633
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture		
Total V - Résultat exceptionnel	12 699	41 586
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	(0)	(0)

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2018
ACTIVITE PLAN DE FORMATION -11

	Exercice 2018	Exercice 2017
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	11 229 185	10 593 160
Reprise provision collecte à recevoir	(9 566 291)	(9 337 758)
collectes à recevoir	15 632 951	9 566 291
Abondement FPSPP		
Collecte nette	17 295 845	10 821 693
Subventions		
Aides de l'Etat	19 994	-
Aides des régions et autres collectivités locales		64
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP	4 013 891	3 938 518
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante	9 030	0
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	2 458 709	1 122 893
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		76 066
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	23 797 469	15 959 234
Charges de formation		
Plan de formation		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques	15 544 064	10 609 380
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles	2 141 045	1 794 177
- Transport, hébergement	-	-
- Autres frais	495	610
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
Professionnalisation		
- Contrat de Professionnalisation		
- Période de Professionnalisation		
- Formation Tuteurs		
- Fonction tutorale		
- CRP - CTP et CSP		
- DIF allocation forfaitaire		
- DIF portable		
- Régul Rattrapage DIF P		
- DIF prioritaire		
- POE		
- Autres frais		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
Sous-total	17 685 603	12 404 167
Collecte reversée		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	3 391 866	(3 242)
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	3 294 421	2 628 207
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	24 371 890	15 029 132
Total I - Résultat de formation	(574 421)	930 102

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	261 244	250 019
Transferts de charges	966	181
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	24 670	34 078
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions		4 298
Autres produits	1 000	2 851
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	287 880	291 427
Achats et autres charges externes	350 386	442 735
Impôts, taxes et versements assimilés	14 615	19 286
Charges de personnel	583 848	847 743
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	41 098	70 984
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions		0
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	442 338	4 243
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	1 432 284	1 384 991
Total II - Résultat de fonctionnement	(1 144 405)	(1 093 564)
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	(1 718 825)	(163 462)
Produits financiers	9	48
Charges financières	-	-
Total IV - Résultat financier	9	48
Produits exceptionnels	231	334
Produits exceptionnels liés au déficit d'ouverture		
Charges exceptionnelles	1 639	643
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture		-
Total V - Résultat exceptionnel	(1 409)	(309)
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	(1 720 225)	(163 723)

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2018
ACTIVITE PLAN DE FORMATION 11-49

	Exercice 2018	Exercice 2017
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	7 175 508	6 921 873
Reprise provision collecte à recevoir	(6 696 624)	(6 649 883)
collectes à recevoir	8 124 720	6 696 624
Abondement FPSPP		
Collecte nette	8 603 604	6 968 614
Subventions		
Aides de l'Etat	(60 637)	
Aides des régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP	726 203	1 184 255
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante	1 309	0
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	759 106	286 893
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	1 315	3 625
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	10 030 900	8 443 386
Charges de formation		
Plan de formation		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques	9 526 888	3 803 109
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles	626	4 163
- Transport, hébergement	(729)	4 076
- Autres frais	3 589	2 013
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
Professionnalisation		
- Contrat de Professionnalisation		
- Période de Professionnalisation		
- Formation Tuteurs		
- Fonction tutorale		
- CRP - CTP et CSP		
- DIF allocation forfaitaire		
- DIF portable		
- Régul Rattrapage DIF P		
- DIF prioritaire		
- POE		
- Autres frais		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
Sous-total	9 530 373	3 813 360
Collecte reversée		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		2 908 990
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	401 636	100 924
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	2 585 651	685 770
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	1 825	1 315
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	12 519 486	7 510 359
Total I - Résultat de formation	(2 488 586)	933 027

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	63 159	85 491
Transferts de charges	730	122
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	18 647	48 985
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions	74	205
Autres produits	756	1 250
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	83 366	136 053
Achats et autres charges externes	264 663	284 988
Impôts, taxes et versements assimilés	11 047	4 873
Charges de personnel	441 300	575 550
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	31 064	47 919
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	103	74
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	52 837	2 969
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	801 014	916 373
Total II - Résultat de fonctionnement	(717 648)	(780 320)
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	(3 206 234)	152 707
Produits financiers	9	33
Charges financières	-	-
Total IV - Résultat financier	9	33
Produits exceptionnels	30	292
Produits exceptionnels liés au déficit d'ouverture		
Charges exceptionnelles	6 811	597
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture		
Total V - Résultat exceptionnel	(6 781)	(305)
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	(3 213 005)	152 435

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2018
ACTIVITE PLAN DE FORMATION 50 - 299

	Exercice 2018	Exercice 2017
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	5 554 909	5 234 318
Reprise provision collecte à recevoir	(5 319 925)	(5 214 861)
collectes à recevoir	5 859 550	5 319 925
Abondement FPSPP		
Collecte nette	6 094 534	5 339 382
Subventions		
Aides de l'Etat	(1 201 459)	
Aides des régions et autres collectivités locales	31 575	1 617
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP	46 474	(110 992)
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante	0	0
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	456 875	459 380
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		161 286
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	5 427 998	5 850 674
Charges de formation		
Plan de formation		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques	7 430 497	2 817 906
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles		39 251
- Transport, hébergement	(9 096)	8 845
- Autres frais	9 096	3 489
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
Professionnalisation		
- Contrat de Professionnalisation		
- Période de Professionnalisation		
- Formation Tuteurs		
- Fonction tutorale		
- CRP - CTP et CSP		
- DIF allocation forfaitaire		
- DIF portable		
- Régul Rattrapage DIF P		
- DIF prioritaire		
- POE		
- Autres frais		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
Sous-total	7 430 497	2 869 491
Collecte reversée		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	78 811	18 537
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	2 247 838	422 193
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	9 757 146	3 310 222
Total I - Résultat de formation	(4 329 148)	2 540 451

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	(51 712)	12 503
Transferts de charges	304	126
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	7 773	154 716
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions		9 113
Autres produits	315	(2 870)
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	(43 319)	173 588
Achats et autres charges externes	110 974	220 103
Impôts, taxes et versements assimilés	4 605	(44 239)
Charges de personnel	183 971	593 195
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	12 950	49 386
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions		0
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	10 970	7 641
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	323 470	826 086
Total II - Résultat de fonctionnement	(366 789)	(652 497)
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	(4 695 936)	1 887 954
Produits financiers	3	10
Charges financières		
Total IV - Résultat financier	3	10
Produits exceptionnels	42 299	642
Produits exceptionnels liés au déficit d'ouverture		
Charges exceptionnelles	762	2 332
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture		3 480 000
Total V - Résultat exceptionnel	41 537	(3 481 690)
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	(4 654 397)	(1 593 725)

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2018
ACTIVITE CPF

	Exercice 2018	Exercice 2017
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	49 849 086	48 308 367
Reprise provision collecte à recevoir	(48 828 717)	(47 599 180)
collectes à recevoir	52 040 822	48 828 717
Abondement FPSPP		
Collecte nette	53 061 191	49 537 904
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP	2 955 111	3 801 487
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante	0	0
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	12 759 116	15 755 482
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	79 353	61 478
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	68 854 771	69 156 351
Charges de formation		
Fonctionnement CFA		
CSP	4 074 284	3 367 824
CPF	21 790 692	18 897 636
FPSPP		65 720
Sous-total	25 864 975	22 331 180
Collecte reversée		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP	25 806 063	16 027 271
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	629 180	14
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	26 187 413	14 005 579
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	79 165	79 353
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	78 566 796	52 443 397
Total I - Résultat de formation	(9 712 025)	16 712 955

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	382 945	393 103
Transferts de charges	4 975	821
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	127 101	88 929
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions	5 604	4 342
Autres produits	5 154	7 183
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	525 780	494 377
Achats et autres charges externes	1 810 432	2 063 053
Impôts, taxes et versements assimilés	75 299	98 570
Charges de personnel	3 008 029	3 769 260
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	211 740	321 330
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	5 749	5 604
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	85 630	942
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	5 196 879	6 258 759
Total II - Résultat de fonctionnement	(4 671 099)	(5 764 382)
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	(14 383 124)	10 948 573
Produits financiers	72	229
Charges financières		
Total IV - Résultat financier	72	229,08
Produits exceptionnels		1 224
Charges exceptionnelles	7 474	914
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture		
Total V - Résultat exceptionnel	(7 474)	310
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	(14 390 526)	10 949 112

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2018
VERSEMENTS VOLONTAIRES

	Exercice 2018	Exercice 2017
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	8 398 046	13 930 271
Reprise provision collecte à recevoir collectes à recevoir	(699 245)	(1 595 357)
Abondement FPSPP	286 949	699 245
Collecte nette	7 985 750	13 034 159
Subventions		
Aides de l'Etat	1 225 132	86 109
Aides des régions et autres collectivités locales	22 353	50 132
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP	(829 310)	2 845 646
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante	0	0
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	1 093 849	1 464 887
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	14 403	200 597
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges	10 328 765	9 332 635
PRODUITS DE FORMATION	19 840 943	27 014 165
Charges de formation		
Plan de formation		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques	6 213 475	11 068 352
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles	2 405 748	2 053 582
- Transport, hébergement	135 305	224 240
- Autres frais	204 310	239 791
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
Sous-total	8 958 838	13 585 964
Collecte reversée		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges		2
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	1 887 772	1 903 163
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	302 346	14 403
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges	8 137 945	10 328 765
CHARGES DE FORMATION	19 286 900	25 832 297
Total I - Résultat de formation	554 043	1 181 868

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	49 601	197 132
Transferts de charges	778	137
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	19 867	15 316
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions	814	11 334
Autres produits	806	1 139
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	71 865	225 058
Achats et autres charges externes	281 758	344 039
Impôts, taxes et versements assimilés	11 770	16 377
Charges de personnel	470 181	631 007
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	33 097	53 686
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	15 256	814
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	580	161
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	812 643	1 046 084
Total II - Résultat de fonctionnement	(740 777)	(821 026)
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	(186 734)	360 842
Produits financiers	6	98
Charges financières		
Total IV - Résultat financier	6	97,55
Produits exceptionnels	1 172	2 880
Charges exceptionnelles	1 209	402
Total V - Résultat exceptionnel	(37)	2 478
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	(186 766)	363 418

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2018
SECTION CONVENTIONNELLE

	Exercice 2018	Exercice 2017
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	1 997 710	3 805 692
Reprise provision collecte à recevoir	(1 793 826)	(3 271 891)
collectes à recevoir	4 163 773	1 793 826
Abondement FPSPP		
Collecte nette	4 367 657	2 327 627
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP		107 436
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante		
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	59 602	78 776
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	4 427 259	2 513 839
Charges de formation		
Coûts pédagogiques	750 661	167 795
Fonctionnement CFA		
Sous-total	750 661	167 794,54
Collecte reversée		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges		1
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	110 016	7 786
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	860 678	175 581
Total I - Résultat de formation	3 566 581	2 338 258

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	6 325	
Transferts de charges	179	
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	4 565	
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Autres produits	185	
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	11 254	-
Achats et autres charges externes	173 895	
Impôts, taxes et versements assimilés	2 705	
Charges de personnel	108 042	
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	7 605	
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	203 816	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	496 062	-
Total II - Résultat de fonctionnement	(484 807)	-
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	3 081 774	2 338 258
Produits financiers		16
Charges financières		
Total IV - Résultat financier	0	16
Produits exceptionnels	88	
Produits exceptionnels liés au déficit d'ouverture		3 480 000
Charges exceptionnelles	294	22
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture		
Total V - Résultat exceptionnel	(206)	3 479 978
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	3 081 568	5 818 252

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2018
FPSP

	Exercice 2018	Exercice 2017
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	48 055 210	46 577 660
Reprise provision collecte à recevoir	(47 160 507)	(45 966 348)
collectes à recevoir	50 009 644	47 160 507
Abondement FPSP		
Collecte nette	50 904 347	47 771 820
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSP		
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante		
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF		
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges	803	
PRODUITS DE FORMATION	50 905 149	47 771 820
Charges de formation		
Formation continue		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
Sous-total	-	-
Collecte reversée	50 904 320	47 709 520
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSP	0	62 292
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	803	
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF		
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		803
CHARGES DE FORMATION	50 905 122	47 772 615
Total I - Résultat de formation	27	(795)

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement		
Transferts de charges		
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions		
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Autres produits		
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	-	-
Achats et autres charges externes	0	
Impôts, taxes et versements assimilés		
Charges de personnel		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges		
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	0	-
Total II - Résultat de fonctionnement	0	-
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	27	(795)
Produits financiers		20
Charges financières	27	
Total IV - Résultat financier	(27)	20
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		8
Total V - Résultat exceptionnel	0	(8)
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	0	(784)

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2018

CIF

	Exercice 2018	Exercice 2017
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	65 785 066	63 960 935
Reprise provision collecte à recevoir	(64 229 454)	(62 810 532)
collectes à recevoir	68 431 206	64 229 454
Abondement FPSPP		
Collecte nette	69 986 818	65 379 857
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP		
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante		
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF		
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges	530	
PRODUITS DE FORMATION	69 987 348	65 379 857
Charges de formation		
Formation continue		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
Sous-total	-	-
Collecte reversée	69 986 966	65 313 319
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP	0	66 514
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	530	
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF		
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		530
CHARGES DE FORMATION	69 987 496	65 380 363
Total I - Résultat de formation	(148)	(506)

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement		
Transferts de charges		
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions		
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Autres produits		
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	-	-
Achats et autres charges externes	0	
Impôts, taxes et versements assimilés		
Charges de personnel		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges		
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	0	-
Total II - Résultat de fonctionnement	0	-
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	(148)	(506)
Produits financiers		19
Charges financières	20	
Total IV - Résultat financier	(20)	19
Produits exceptionnels	168	
Charges exceptionnelles		24
Total V - Résultat exceptionnel	168	(24)
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	(0)	(511)

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2018
TAXE D'APPRENTISSAGE

	Exercice 2018	Exercice 2017
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	101 375 642	69 071 085
Reprise provision collecte à recevoir	(101 419 684)	(69 233 678)
collectes à recevoir	115 282 887	101 419 684
Abondement FPSPP		
Collecte nette	115 238 844	101 257 092
<i>Dont frais de gestion</i>	<i>523 945</i>	<i>361 637</i>
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP		
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante		85 976
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF		
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage	52 979 227	36 540 138
Provisions pour risques et charges	86 561	
PRODUITS DE FORMATION	168 304 632	137 883 205
Charges de formation		
Formation continue		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
Sous-total	-	-
Collecte reversée		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage	54 238 896	47 916 227
Autres charges liées au financement	52 979 124	36 540 992
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF		
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage	60 477 147	52 979 227
Autres provisions pour risques et charges	85 130	86 561
CHARGES DE FORMATION	167 780 297	137 523 007
Total I - Résultat de formation	524 335	360 198

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement		
Transferts de charges		
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions		
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Autres produits		
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	-	-
Achats et autres charges externes	92 534	125 627
Impôts, taxes et versements assimilés	3 925	1 671
Charges de personnel	349 878	191 798
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	77 997	42 273
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	524 335	361 368
Total II - Résultat de fonctionnement	(524 335)	(361 368)
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	(0)	(1 170)
Produits financiers		49
Charges financières		
Total IV - Résultat financier	0	49
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Total V - Résultat exceptionnel	-	-
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	(0)	(1 120)

Suivi des provisions pour EFF par agrément au 31/12/2018

TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2018

PLAN DE FORMATION -11

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	200 336	582 477	3 778 332		4 561 146
B	Engagements et compléments				20 037 664	20 037 664
C= A + B	Total I	200 336	582 477	3 778 332	20 037 664	24 598 809
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	6 732	216 355	5 287 415	12 362 230	17 872 732
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1	1 857	98 078	3 369 029		3 468 964
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N		17 022	148 954	3 120 797	3 286 773
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I = D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	4 874	135 299	2 067 339	15 483 027	17 690 540
J	Annulations de l'exercice N	195 462	66 635	152 562	-	414 659
K= I + J	Total II	200 336	201 934	2 219 902	15 483 027	18 105 199
L = C - K	Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N	-	380 543	1 558 431	4 554 636	6 493 610

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	192 404	556 176	2 628 207		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				20 037 664	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				12 362 230	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				3 120 797	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R = O + P + Q	Réalisations de l'exercice N				15 483 027	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N				6,59%	
T = N x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				1 320 482	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	192 404	199 018	2 067 287		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N	0	357 158	560 920	3 234 154	4 152 232

TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2018

PLAN DE FORMATION 11-49

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	357 730	126 416	863 800		1 347 946
B	Engagements et compléments				11 765 159	11 765 159
C= A + B	Total I	357 730	126 416	863 800	11 765 159	13 113 105
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	36 218	62 500	1 771 503	7 096 980	8 967 202
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1	9 289	8 663	1 266 030		1 283 983
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N		276	54 974	1 813 982	1 869 233
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I = D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	26 929	54 113	560 447	8 910 962	9 552 452
J	Annulations de l'exercice N	330 801	36 252	45 575	-	340 125
K= I + J	Total II	357 730	17 862	606 022	8 910 962	9 892 577
L = C - K	Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N	-	108 554	257 778	2 854 196	3 220 528

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	354 517	121 240	651 044		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				11 765 159	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				7 096 980	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				1 813 982	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R = O + P + Q	Réalisations de l'exercice N				8 910 962	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N				3,18%	
T = N x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				374 132	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	354 517	13 631	390 958		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N	0	107 609	260 086	2 480 064	2 847 759

TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2018

PLAN DE FORMATION 50-299

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	232 511	69 447	614 853		916 812
B	Engagements et compléments				9 582 169	9 582 169
C= A + B	Total I	232 511	69 447	614 853	9 582 169	10 498 981
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	3 014	72 232	2 176 535	3 973 892	6 225 673
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1		10 848	1 804 976		1 815 823
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N		3 960	40 029	2 982 698	3 026 687
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I = D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	3 014	65 344	411 588	6 956 590	7 436 537
J	Annulations de l'exercice N	229 497	39 715	47 519		237 301
K= I + J	Total II	232 511	25 629	459 107	6 956 590	7 673 837
L = C - K	Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N	-	43 818	155 747	2 625 579	2 825 144

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	216 690	63 982	358 211		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				9 582 169	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				3 973 892	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				2 982 698	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R = O + P + Q	Réalisations de l'exercice N				6 956 590	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N				4,76%	
T = N x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				456 111	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	216 690	36 430	203 754		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N	0	27 552	154 457	2 169 468	2 351 476

TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2018

PROFESSIONNALISATION

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	42 600 552	74 060 077	161 087 538		277 748 167
B	Engagements et compléments				231 338 505	231 338 505
C= A + B	Total I	42 600 552	74 060 077	161 087 538	231 338 505	509 086 672
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	6 550 507	28 541 025	83 352 610	23 307 554	141 751 695
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1	1 901 247	12 321 200	25 059 682		39 282 129
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N		2 523 791	13 898 199	24 567 664	40 989 654
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I = D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	4 649 261	18 743 616	72 191 126	47 875 218	143 459 220
J	Annulations de l'exercice N	37 951 291	2 629 000	2 622 632		43 202 923
K= I + J	Total II	42 600 552	21 372 615	74 813 758	47 875 218	186 662 143
L = C - K	Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N	-	52 687 462	86 273 780	183 463 288	322 424 529

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	9 081 230	30 702 522	108 299 096		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				231 338 505	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				23 307 554	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				24 567 664	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R = O + P + Q	Réalisations de l'exercice N				47 875 218	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N					
T = N x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				58 121 941	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	9 081 230	18 751 818	72 317 686		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	11 950 704	35 981 410	125 341 347	173 273 461

TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2018

CPF

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	803 934	8 291 499	17 131 448		26 226 881
B	Engagements et compléments				46 817 612	46 817 612
C= A + B	Total I	803 934	8 291 499	17 131 448	46 817 612	73 044 493
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	199 114	3 352 163	12 129 162	8 621 395	24 301 834
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1	45 660	1 222 744	2 958 480		4 226 884
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N		125 610	852 693	4 790 782	5 769 084
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I = D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	153 454	2 255 029	10 023 375	13 412 177	25 844 035
J	Annulations de l'exercice N	650 480	950 200	363 345		1 964 025
K= I + J	Total II	803 934	3 205 229	10 386 720	13 412 177	27 808 060
L = C - K	Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N	-	5 086 270	6 744 728	33 405 435	45 236 433

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	443 484	5 465 492	14 005 579		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				46 817 612	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				8 621 395	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				4 790 782	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R = O + P + Q	Réalisations de l'exercice N				13 412 177	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N					
T = N x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				7 348 793	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	443 484	2 292 258	10 023 375		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N	0	3 173 234	3 982 204	26 056 642	33 212 081

TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2018

VERSEMENTS VOLONTAIRES

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	220 978	1 502 955	1 903 163		3 627 095
B	Engagements et compléments				8 571 246	8 571 246
C= A + B	Total I	220 978	1 502 955	1 903 163	8 571 246	12 198 342
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	12 400	1 664 775	3 622 654	6 028 010	11 327 839
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1	1 146	998 965	2 800 215		3 800 327
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N		346 999	393 505	655 465	1 395 969
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I = D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	11 254	1 012 808	1 215 944	6 683 474	8 923 481
J	Annulations de l'exercice N	209 724	177 147	1 178 734		1 146 157
K= I + J	Total II	220 978	835 661	37 211	6 683 474	7 777 324
L = C - K	Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N	-	667 294	1 865 952	1 887 772	4 421 018

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	220 978	1 502 955	1 903 163		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				8 571 246	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				6 028 010	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				655 465	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R = O + P + Q	Réalisations de l'exercice N				6 683 474	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N					
T = N x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N					
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	220 978	835 661	37 211		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N	0	667 294	1 865 952	1 887 772	4 421 018

TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2018

SECTION CONVENTIONNELLE

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N		63 833	7 786		71 619
B	Engagements et compléments				754 081	754 081
C= A + B	Total I	-	63 833	7 786	754 081	825 701
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N		38 710	125 617	537 071	701 398
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1		36 365	27 614		63 979
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N			1 489	111 753	113 242
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I = D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	-	2 346	99 492	648 823	750 661
J	Annulations de l'exercice N		57 256	104 251		46 995
K= I + J	Total II	-	59 602	4 758	648 823	703 667
L = C - K	Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N	-	4 232	12 544	105 258	122 034

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N		63 833	7 786		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				754 081	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				537 071	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				111 753	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R = O + P + Q	Réalisations de l'exercice N				648 823	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N				-	
T = N x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				-	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux		59 602			
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux			4 758		
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	4 232	12 544	105 258	122 034