

**AFDAS**

66, rue Stendhal  
75020 PARIS

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

Exercice clos le 31 décembre 2014

Le 5 juin 2015

## AFDAS

Exercice clos le 31 décembre 2014

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés votre Bureau. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### *1. Opinion sur les comptes annuels*

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

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

## **II. Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## **III. Vérifications et informations spécifiques**

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

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

Fait à Paris, le 5 juin 2015



BDO France - Léger & associés  
Représenté par Frédéric LEGER  
*Commissaire aux comptes*

ACTIF	TOTAL N			TOTAL N-1
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Logiciels et études informatiques	749 183,11	685 173,81	64 009,30	124 230,88
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 887 000,00	0,00	2 887 000,00	2 887 000,00
Constructions	12 073 000,00	1 941 287,32	10 131 712,68	10 506 016,95
Aménagements Installations générales	4 176 606,23	3 013 102,72	1 163 503,51	1 800 034,18
Matériel de bureau et informatique	231 192,46	180 259,67	50 932,79	61 735,29
Mobilier	1 424 564,14	756 648,37	667 915,77	799 531,60
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes versés	0,00		0,00	0,00
Immobilisations financières				
Dépôts et cautionnements versés	92 138,67		92 138,67	91 007,63
<b>Total I</b>	<b>21 633 684,61</b>	<b>6 576 471,89</b>	<b>15 057 212,72</b>	<b>16 269 556,53</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Créances d'exploitation				
Contributions à recevoir	167 872 525,37		167 872 525,37	160 912 511,97
ETAT				
Subventions&aidés publiques à recevoir	5 444 312,69		5 444 312,69	8 841 470,53
Créances fiscales	12 051 194,15		12 051 194,15	12 087 940,00
Créances sociales	1 103 016,15		1 103 016,15	0,00
Autres	0,00		0,00	0,00
Créances au titre de				
Fonds réservés attribués	4 605 437,52		4 605 437,52	1 795 793,00
Appels à projets FPSPP	6 650 619,30		6 650 619,30	7 271 422,76
Autres créances	0,00	0,00	0,00	836 793,17
<b>Total II</b>	<b>197 727 105,18</b>	<b>0,00</b>	<b>197 727 105,18</b>	<b>191 745 931,43</b>
Valeurs mobilières de placement	39 792 031,96		39 792 031,96	30 534 774,05
Disponibilités	14 924 217,03		14 924 217,03	18 862 302,18
Caisse	1 441,37		1 441,37	98,78
<b>Total III</b>	<b>54 717 690,36</b>	<b>0,00</b>	<b>54 717 690,36</b>	<b>49 397 175,01</b>
Comptes de régularisation	243 053,71	0,00	243 053,71	170 015,78
<b>Total IV</b>	<b>243 053,71</b>	<b>0,00</b>	<b>243 053,71</b>	<b>170 015,78</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>274 321 533,86</b>	<b>6 576 471,89</b>	<b>267 745 061,97</b>	<b>257 582 678,75</b>



BILAN PASSIF  
2014  
AVANT AFFECTATION

PASSIF	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
Report à nouveau	75 214 130,14	73 639 062,17
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>3 895 342,58</b>	<b>-1 108 587,03</b>
<i>Total I</i>	<b>79 109 472,72</b>	<b>72 530 475,14</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>		
<i>Provisions pour charges de formation</i>		
- Provision pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2014)	7 014 976,00	8 063 973,00
- Provision pour charges de formation (Engagements 2014)	18 242 553,00	18 828 052,00
- Provision pour Engagements de formation < au 01/01/2014	3 452 310,00	3 869 678,31
- Provision pour Engagements de formation 2014	52 905 819,00	48 749 353,00
<i>Autres Provisions</i>		
- Provision pour risque de non utilisation des subventions	0,00	0,00
- Provision Contribution FPSPP au titre de 2014	0,00	0,00
- Provision Charges de fonctionnement	0,00	0,00
- Provision pour litige	120 000,00	150 000,00
<i>Total II</i>	<b>81 735 658,00</b>	<b>79 661 056,31</b>
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
<i>Dettes et comptes rattachés</i>	0,00	0,00
<i>Dettes Fournisseurs</i>	33 218 034,53	35 001 248,29
<i>Dettes Fiscales et sociales</i>		
- Dettes Fiscales	35 569 534,15	34 370 070,63
- Dettes sociales	1 419 247,67	1 662 861,92
<i>Autres Dettes</i>		
- Contribution FPSPP	25 969 525,00	26 324 586,00
- Dettes /Appels à projets FPSPP	1 751 087,11	2 110 470,85
- Autres dettes d'exploitation	2 812 229,08	1 316 198,10
<i>Total III</i>	<b>100 739 657,54</b>	<b>100 785 435,79</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
<i>Banques, Découverts</i>	6 160 273,71	4 605 711,51
<i>Autres Dettes financières</i>	0,00	
<i>Total IV</i>	<b>6 160 273,71</b>	<b>4 605 711,51</b>
<i>Produits constatés d'avance</i>	0,00	
<i>Total IV</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>267 745 061,97</b>	<b>257 582 678,75</b>

Libellés	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>		
Collecte FPC année en cours	209 222 625,79	205 264 599,97
Collecte FPC / années antérieures	15 365 936,44	17 839 825,06
<b>Total Collecte</b>	<b>224 588 562,23</b>	<b>223 104 425,03</b>
Reprise Provision /charges Formation (= EFF < à N)	76 826 205,31	75 834 653,00
Subventions FSE, REGIONS, Appels à projets	6 997 036,77	7 476 977,88
Péréquation - Fonds Réservés	27 383 447,52	18 608 922,15
Autres Produits de Formation	314 367,20	282 863,38
<b>TOTAL I - PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>336 109 619,03</b>	<b>325 307 841,44</b>
<b>CHARGES DE FORMATION</b>		
Actions de formation	287 396 937,25	282 728 892,70
Charges diverses de gestion courante	0,00	0,00
Autres Charges de Formation	314 367,20	282 863,38
<b>TOTAL II - CHARGES DE FORMATION</b>	<b>287 711 304,45</b>	<b>283 011 756,08</b>
<b>RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>48 398 314,58</b>	<b>42 296 085,36</b>
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	30 000,00	0,00
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	17 150 594,66	15 990 272,32
Etudes et recherches	653 544,21	605 125,19
Observatoire des métiers	514 053,53	587 582,82
Charges GUSO	155 403,70	154 951,28
Diagnostic Accompagnement GPEC	801 463,01	463 596,51
Contribution FPSP	25 969 525,00	26 324 586,00
<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>-45 214 584,11</b>	<b>-44 126 114,12</b>
<b>RESULTAT D'ACTIVITE</b>	<b>3 183 730,47</b>	<b>-1 830 028,76</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	600 208,80	704 204,66
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	0,00	0,00
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>600 208,80</b>	<b>704 204,66</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	113 011,68	18 046,28
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	1 608,37	809,21
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>111 403,31</b>	<b>17 237,07</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>	<b>3 895 342,58</b>	<b>-1 108 587,03</b>



ACTIF  
AVANT AFFECTATION

ACTIF	PF + 10			PF IDS			PF - 10			CDI		
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Brut	Amortissements et provisions	Net	Brut	Amortissements et provisions	Net	Brut	Amortissements et provisions	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>												
Immobilisations incorporelles												
Logiciels & Etudes informatiques	82 133,42	75 110,68	7 022,74	127 451,70	116 558,10	10 893,60	96 100,89	87 895,41	8 205,48	14 881,25	13 617,34	1 263,91
Immobilisations corporelles												
Terrains	316 495,21		316 495,21	491 147,23		491 147,23	370 317,50		370 317,50	57 331,09		57 331,09
Constructions	1 323 535,41	212 788,05	1 110 747,36	2 053 903,79	330 220,23	1 723 683,56	1 548 612,33	249 058,20	1 299 554,13	239 750,23	38 618,85	201 131,38
Aménagements Installations Générales	457 871,72	330 268,41	127 603,31	710 533,33	512 559,09	197 974,24	535 744,24	386 568,37	149 175,87	82 951,97	59 942,61	23 009,36
Matériel de Bureau & informatique	25 346,01	19 762,87	5 583,14	39 332,23	30 667,29	8 664,94	29 654,09	23 121,00	6 533,09	4 589,48	3 578,18	1 011,30
Mobilier	156 171,14	82 938,63	73 232,51	242 351,49	128 710,83	113 640,66	182 730,69	97 071,89	85 658,80	28 290,71	15 048,63	13 242,08
Immobilisations en cours												
Avances & Acomptes versés			0,00			0,00			0,00			0,00
Immobilisations financières												
Dépôts & Cautionnements versés	10 101,20		10 101,20	15 675,25		15 675,25	11 818,35		11 818,35	1 829,23		1 829,23
<b>Total I</b>	<b>2 371 654,11</b>	<b>720 868,64</b>	<b>1 650 785,47</b>	<b>3 680 395,02</b>	<b>1 118 695,54</b>	<b>2 561 699,48</b>	<b>2 774 978,09</b>	<b>843 714,87</b>	<b>1 931 263,22</b>	<b>429 623,96</b>	<b>130 805,61</b>	<b>298 818,35</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>												
<b>Créances d'exploitation</b>												
Contributions à recevoir et clients	10 424 330,72		10 424 330,72	14 625 730,68		14 625 730,68	10 764 420,58		10 764 420,58	25 496 616,58		25 496 616,58
<b>ETAT</b>												
Subventions & aides publiques à recevoir	192 395,24		192 395,24	1 143 483,15		1 143 483,15	309 687,89		309 687,89	1 495 778,79		1 495 778,79
Créances fiscales	1 104 807,52		1 104 807,52	1 036 974,54		1 036 974,54	848 497,65		848 497,65	283 103,12		283 103,12
Créances sociales	110 301,62		110 301,62	143 392,10		143 392,10	66 180,97		66 180,97	110 301,62		110 301,62
Autres			0,00			0,00			0,00			0,00
<b>Créances au titre de</b>												
Fonds réservés attribués	0,00		0,00			0,00			0,00	1 894 092,00		1 894 092,00
Appels à projets FPSP	212 500,71		212 500,71	675 464,18		675 464,18	294 056,92		294 056,92	130 024,21		130 024,21
<b>Autres créances</b>												
<b>Total II</b>	<b>12 044 335,81</b>	<b>0,00</b>	<b>12 044 335,81</b>	<b>17 625 044,65</b>	<b>0,00</b>	<b>17 625 044,65</b>	<b>12 282 844,01</b>	<b>0,00</b>	<b>12 282 844,01</b>	<b>29 409 916,32</b>	<b>0,00</b>	<b>29 409 916,32</b>
Compte de liaison	131 443,57		131 443,57	925 073,72		925 073,72	251 925,25		251 925,25			0,00
Livret Epargne - Valeurs Mobilières de Placement	5 026 272,70		5 026 272,70	10 456,60		10 456,60	930 388,62		930 388,62	3 829 307,25		3 829 307,25
Disponibilités	937 561,40		937 561,40	958 903,14		958 903,14	442 570,68		442 570,68	737 617,80		737 617,80
Caisse	144,14		144,14	187,38		187,38	86,48		86,48	144,14		144,14
<b>Total III</b>	<b>6 095 421,81</b>	<b>0,00</b>	<b>6 095 421,81</b>	<b>1 894 620,84</b>	<b>0,00</b>	<b>1 894 620,84</b>	<b>1 624 971,03</b>	<b>0,00</b>	<b>1 624 971,03</b>	<b>4 567 069,19</b>	<b>0,00</b>	<b>4 567 069,19</b>
Comptes de régularisation	24 305,37		24 305,37	31 596,98		31 596,98	14 583,22		14 583,22	24 305,37		24 305,37
<b>Total IV</b>	<b>24 305,37</b>	<b>0,00</b>	<b>24 305,37</b>	<b>31 596,98</b>	<b>0,00</b>	<b>31 596,98</b>	<b>14 583,22</b>	<b>0,00</b>	<b>14 583,22</b>	<b>24 305,37</b>	<b>0,00</b>	<b>24 305,37</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>20 535 717,10</b>	<b>720 868,64</b>	<b>19 814 848,46</b>	<b>23 231 657,49</b>	<b>1 118 695,54</b>	<b>22 112 961,95</b>	<b>16 697 376,35</b>	<b>843 714,87</b>	<b>15 853 661,48</b>	<b>34 430 914,84</b>	<b>130 805,61</b>	<b>34 300 109,23</b>

ACTIF  
AVANT AFFECTATION

ACTIF	CDD			PROFESSIONNALISATION			PF + 50			PIGISTES		
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Brut	Amortissements et provisions	Net	Brut	Amortissements et provisions	Net	Brut	Amortissements et provisions	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>												
Immobilisations incorporelles												
Logiciels & Etudes informatiques	72 169,83	65 997,31	6 172,52	181 918,15	166 370,76	15 547,39	174 527,87	159 624,21	14 903,66			0,00
Immobilisations corporelles												
Terrains	278 120,86		278 120,86	701 035,78		701 035,78	672 552,33		672 552,33			0,00
Constructions	1 163 059,43	187 184,43	975 875,00	2 931 626,07	471 124,67	2 460 501,40	2 812 512,74	452 292,89	2 360 219,85			0,00
Aménagements Installations Générales	401 683,43	289 835,42	111 848,01	1 014 840,17	731 994,07	282 906,10	972 981,37	702 014,75	270 966,62			0,00
Matériel de Bureau & informatique	22 273,45	17 435,62	4 837,83	56 140,26	43 703,52	12 436,74	53 856,94	41 991,19	11 865,75			0,00
Mobilier	137 235,18	72 974,31	64 260,87	345 919,05	183 617,75	162 301,30	331 865,88	176 286,33	155 579,55			0,00
Immobilisations en cours												
Avances & Acomptes versés			0,00			0,00			0,00			0,00
Immobilisations financières												
Dépôts & Cautionnements versés	8 876,66		8 876,66	22 373,88		22 373,88	21 464,10		21 464,10			0,00
<b>Total I</b>	<b>2 083 418,84</b>	<b>633 427,09</b>	<b>1 449 991,75</b>	<b>5 253 863,36</b>	<b>1 596 750,77</b>	<b>3 657 102,59</b>	<b>5 039 761,23</b>	<b>1 532 209,37</b>	<b>3 507 551,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>												
<b>Créances d'exploitation</b>												
Contributions à recevoir et clients	21 953 959,02		21 953 959,02	65 576 086,97		65 576 086,97	14 063 013,95		14 063 013,95			878 612,09
ETAT												
Subventions & aides publiques à recevoir	947 278,27		947 278,27	668 394,64		668 394,64	687 294,71		687 294,71			0,00
Créances fiscales	330 928,22		330 928,22	4 331 127,66		4 331 127,66	3 976 380,38		3 976 380,38			38 213,74
Créances sociales	110 301,61		110 301,61	286 784,20		286 784,20	275 754,03		275 754,03			0,00
Autres			0,00	0,00		0,00	0,00		0,00			0,00
<b>Créances au titre de</b>												
Fonds réservés attribués			0,00			0,00			0,00			0,00
Appels à projets FPSP	4 025 898,49		4 025 898,49	1 056 046,46		1 056 046,46	256 628,33		256 628,33			0,00
<b>Autres créances</b>												
<b>Total II</b>	<b>27 368 365,61</b>	<b>0,00</b>	<b>27 368 365,61</b>	<b>74 629 785,45</b>	<b>0,00</b>	<b>74 629 785,45</b>	<b>19 259 071,40</b>	<b>0,00</b>	<b>19 259 071,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>916 825,83</b>
Compte de liaison	253 532,13		253 532,13	974 129,90		974 129,90	240 789,80		240 789,80			4 248,69
Livret Epargne - Valeurs Mobilières de Placement	2 081 322,74		2 081 322,74	20 913,20		20 913,20	19 087 817,18		19 087 817,18			0,00
Disponibilités	804 176,78		804 176,78	1 917 806,28		1 917 806,28	8 256 591,31		8 256 591,31			689 395,42
Caisse	144,14		144,14	374,75		374,75	360,34		360,34			0,00
<b>Total III</b>	<b>3 139 175,79</b>	<b>0,00</b>	<b>3 139 175,79</b>	<b>2 913 224,13</b>	<b>0,00</b>	<b>2 913 224,13</b>	<b>27 585 558,63</b>	<b>0,00</b>	<b>27 585 558,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>693 644,11</b>
Comptes de régularisation	24 305,37		24 305,37	63 193,97		63 193,97	60 763,43		60 763,43			0,00
<b>Total IV</b>	<b>24 305,37</b>	<b>0,00</b>	<b>24 305,37</b>	<b>63 193,97</b>	<b>0,00</b>	<b>63 193,97</b>	<b>60 763,43</b>	<b>0,00</b>	<b>60 763,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>32 615 265,61</b>	<b>633 427,09</b>	<b>31 981 838,52</b>	<b>82 860 056,91</b>	<b>1 596 750,77</b>	<b>81 263 306,14</b>	<b>51 945 154,69</b>	<b>1 532 209,37</b>	<b>50 412 945,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 610 469,94</b>



ACTIF  
AVANT AFFECTATION

ACTIF	FONDS DES AUTEURS			ADM			TOTAL N		
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Brut	Amortissements et provisions	Net	Brut	Amortissements et provisions	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>									
Immobilisations incorporelles									
Logiciels & Etudes informatiques			0,00			0,00	749 183,11	685 173,81	64 009,30
Immobilisations corporelles									
Terrains			0,00			0,00	2 887 000,00	0,00	2 887 000,00
Constructions			0,00			0,00	12 073 000,00	1 941 287,32	10 131 712,68
Aménagements Installations Générales			0,00			0,00	4 176 606,23	3 013 102,72	1 163 503,51
Matériel de Bureau & informatique			0,00			0,00	231 192,46	180 259,67	50 932,79
Mobilier			0,00			0,00	1 424 564,14	756 648,37	667 915,77
Immobilisations en cours									
Avances & Acomptes versés			0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations financières									
Dépôts & Cautiionnements versés			0,00			0,00	92 138,67	0,00	92 138,67
<b>Total I</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21 633 684,61</b>	<b>6 576 471,89</b>	<b>15 057 212,72</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>									
<i>Créances d'exploitation</i>									
Contributions à recevoir et clients	4 089 754,78		4 089 754,78			0,00	167 872 525,37		167 872 525,37
ETAT									
Subventions&aides publiques à recevoir			0,00			0,00	5 444 312,69		5 444 312,69
Créances fiscales	101 161,32		101 161,32			0,00	12 051 194,15		12 051 194,15
Créances sociales			0,00			0,00	1 103 016,15		1 103 016,15
Autres			0,00			0,00	0,00		0,00
<i>Créances au titre de</i>									
Fonds réservés attribués			0,00			0,00	4 605 437,52		4 605 437,52
Appels à projets FPSPP			0,00			0,00	6 650 619,30		6 650 619,30
<i>Autres créances</i>									
<b>Total II</b>	<b>4 190 916,10</b>	<b>0,00</b>	<b>4 190 916,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>197 727 105,18</b>	<b>0,00</b>	<b>197 727 105,18</b>
Compte de liaison			0,00			0,00	2 781 143,06		2 781 143,06
Livret Epargne - Valeurs Mobilières de Placement	8 805 553,67		8 805 553,67			0,00	39 792 031,96		39 792 031,96
Disponibilités			0,00			179 594,22	14 924 217,03		14 924 217,03
Caisse			0,00			0,00	1 441,37		1 441,37
<b>Total III</b>	<b>8 805 553,67</b>	<b>0,00</b>	<b>8 805 553,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>179 594,22</b>	<b>57 498 833,42</b>	<b>0,00</b>	<b>57 498 833,42</b>
Comptes de régularisation			0,00			0,00	243 053,71		243 053,71
<b>Total IV</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>243 053,71</b>	<b>0,00</b>	<b>243 053,71</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>12 996 469,77</b>	<b>0,00</b>	<b>12 996 469,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>179 594,22</b>	<b>277 102 676,92</b>	<b>6 576 471,89</b>	<b>270 526 205,03</b>

AVANT AFFECTATION

PASSIF	Pf + 10	Pf + 09	Pf + 10	Pf + 09	Pf + 08	PIGISTES	CM	CCD	PROF	FONDS DES AUTEURS	ADM	TOTAL N
<b>FONDS PROPRES</b>												
Report à nouveau	5 935 702,68	18 903 979,28	8 919 488,22	9 015 275,57	1 236 555,39	9 792 763,73	11 047 271,31	2 267 599,00	8 077 493,96	0,00	0,00	75 214 130,14
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>												
Total I	5 935 702,68	18 903 979,28	8 919 488,22	9 015 275,57	1 236 555,39	9 792 763,73	11 047 271,31	2 267 599,00	8 077 493,96	0,00	0,00	75 214 130,14
	3 530 396,15	-412 912,10	-683 469,89	2 762 315,06	-153 311,57	561 780,82	1 435 906,14	-2 267 599,00	-927 796,14	0,00	0,00	3 285 242,58
<b>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>												
Provisions pour charges de formation	452 917,00	715 149,00	314 172,00	86 746,00	8 112,00	458 641,00	1 48 185,00	4 808 386,00	22 686,00	0,00	0,00	7 014 576,00
(Engagements < au 01/01/2014)												
- Provision pour charges de formation	1 533 458,00	7 074 741,00	974 200,00	517 797,00	30 259,00	816 445,00	538 245,00	5 320 602,00	876 726,00	0,00	0,00	18 242 553,00
(Engagements 2014)												
Provisions pour EFF	9 061,00	12 659,00	2 861,00	401,00		257 363,00	29 492,00	3 138 745,00	1 786,00	0,00	0,00	3 452 310,00
- Provision pour Engagements de formation												
< au 01/01/2014												
- Provision pour Engagements de formation 2014	813 481,00	7 179 614,00	498 833,00	391 719,00	29 594,00	11 061 321,00	8 377 719,00	27 647 186,00	1 906 400,00	0,00	0,00	52 905 813,00
Autres Provisions												
- Provision pour risque de non utilisation												
des subventions												
- Provision Contribution FPSP au titre de 2014.												
- Provision Charges de fonctionnement												
- Provision pour litige												
Total II	12 000,00	30 000,00	7 200,00	15 600,00	67 965,00	12 000,00	12 000,00	31 200,00	2 807 598,00	0,00	0,00	81 735 658,00
	2 880 917,00	-10 012 162,00	1 797 326,00	1 012 263,00		12 605 740,00	9 105 561,00	41 446 126,00				
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>												
Dettes et comptes rattachés												
Dettes Fournisseurs	2 596 356,25	8 171 300,75	2 322 708,07	1 786 575,30	34 552,44	2 888 709,20	1 445 806,51	12 976 259,12	995 674,89			33 218 024,53
Dettes Fiscales et sociales	2 090 595,20	5 626 982,03	2 064 357,46	3 790 439,46	148 522,25	4 774 399,06	4 076 514,91	11 015 641,73	1 132 291,92			35 569 534,15
- Dettes Fiscales	141 024,77	354 851,92	85 154,86	184 502,20		141 924,76		369 004,40				1 419 247,67
- Dettes sociales												
Autres Dettes	2 208 975,23	7 124 727,00	960 713,00	1 833 541,00	97 695,00	2 244 400,00	2 678 115,00	8 612 412,00	579 904,89			25 969 525,00
- Contribution FPSP	13 414,54	1 479,10						237 702,37				1 751 087,11
- Dettes / Appels à projets FPSP	227 379,24	398 963,19	109 763,25	255 299,63	4 377,19	264 242,13	181 620,01	611 067,24				2 812 229,08
- Autres dettes d'exploitation												
Total III	7 278 591,30	21 676 794,89	5 553 174,74	7 860 357,59	285 346,97	10 263 465,15	10 022 564,22	34 922 106,96	2 707 871,70	179 594,22	0,00	100 739 657,54
<b>DETTES FINANCIÈRES</b>												
Banques, Débiteurs			184 776,05	1 080 248,79		511 026,59		4 052 000,53	331 302,25			6 160 273,71
Autres Dettes financières	101 244,53	233 930,74	82 360,10	372 501,04	174 115,15	505 332,94	320 505,85	842 152,05				2 781 163,06
Compte de liaison	101 244,53	233 930,74	267 136,21	1 452 749,33	174 115,15	1 076 359,53	320 505,85	4 895 073,18	331 302,25	0,00	0,00	8 241 416,77
Produits constatés d'avance												0,00
Total IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	19 814 846,46	50 412 945,32	15 853 663,48	22 112 961,95	1 630 469,94	34 100 109,23	31 881 838,52	81 263 306,14	12 996 469,77	179 594,22	0,00	270 526 205,03
<b>TOTAL GENERAL</b>												



Libellés	PF de 10 à 49	PF +50	PF -10	PF Intermittents	PIGISTES	CDI	CDD	PROF.	FONDS AUTEURS	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>											
Collecte PPC année en cours	18 379 399,01	47 477 196,37	10 247 699,59	27 614 128,55	732 176,74	21 286 513,82	19 255 208,94	55 210 303,73	9 019 999,04	209 222 625,79	205 264 599,97
Collecte PPC / années antérieures	2 250 716,85	5 952 663,00	1 554 190,37	1 954 001,41	18 585,44	616 904,89	1 363 969,70	1 654 905,08		15 365 936,44	17 839 825,06
<b>Total Collecte</b>	<b>20 630 115,86</b>	<b>53 429 859,37</b>	<b>11 801 889,96</b>	<b>29 568 129,96</b>	<b>750 761,88</b>	<b>21 903 418,71</b>	<b>20 619 178,64</b>	<b>56 865 208,81</b>	<b>9 019 999,04</b>	<b>224 588 562,23</b>	<b>223 104 425,03</b>
Reprise Provision /charges Formation (= EFF < à N	2 621 719,00	9 754 842,00	1 972 758,00	2 111 447,00	60 497,00	13 426 880,17	10 818 133,00	35 229 857,14	830 278,00	76 826 205,31	75 834 653,00
Subventions FSE, REGIONS, Appels à projets	588 271,57	586 934,99	315 942,31	972 011,00	140,02	427 772,23	2 764 471,85	1 342 092,80		6 997 036,77	7 476 977,88
Périquation - Fonds Réservés		0,00		0,00	0,00	1 894 092,00		25 489 355,52		27 383 447,52	18 608 922,15
Autres Produits de Formation		0,00	0,00				314 367,20	0,00		314 367,20	282 863,38
<b>TOTAL I - PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>23 840 100,43</b>	<b>63 771 636,36</b>	<b>14 089 990,27</b>	<b>32 651 587,96</b>	<b>811 398,90</b>	<b>37 651 963,11</b>	<b>34 516 150,69</b>	<b>118 826 514,27</b>	<b>9 850 277,04</b>	<b>336 109 619,03</b>	<b>325 307 841,44</b>
<b>CHARGES DE FORMATION</b>											
Actions de formation	15 745 096,34	53 360 995,78	12 912 638,51	25 532 851,69	649 803,96	32 972 508,83	28 621 333,46	107 336 357,69	10 265 940,99	287 396 937,25	282 728 892,70
Charges diverses de gestion courante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres Charges de Formation	0,00	0,00	0,00	0,00	173 705,27	140 661,93	0,00	0,00	0,00	314 367,20	282 863,38
<b>TOTAL II - CHARGES DE FORMATION</b>	<b>15 745 096,34</b>	<b>53 360 995,78</b>	<b>12 912 638,51</b>	<b>25 532 851,69</b>	<b>823 509,23</b>	<b>33 113 170,76</b>	<b>28 621 333,46</b>	<b>107 336 357,69</b>	<b>10 265 940,99</b>	<b>287 711 304,45</b>	<b>283 011 756,08</b>
<b>RESULTAT DE FORMATION (I - II)</b>	<b>8 095 004,09</b>	<b>10 410 640,58</b>	<b>1 177 351,76</b>	<b>7 118 736,27</b>	<b>-12 110,33</b>	<b>4 538 792,35</b>	<b>5 894 817,23</b>	<b>11 590 156,58</b>	<b>-415 063,95</b>	<b>48 398 314,58</b>	<b>42 296 085,36</b>
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT (III)</b>											
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	2 871,03	7 435,67	1 642,43	4 114,90	104,48	3 048,23	2 869,51	7 913,75		30 000,00	0,00
Etudes et recherches	1 214 176,43	3 688 673,05	896 172,20	2 147 217,10	49 679,51	1 869 340,55	1 810 706,93	4 994 256,46	480 372,43	17 150 594,66	15 990 272,32
Observatoire des métiers	367 518,07	0,00	0,00	169 380,44	0,00	0,00	0,00	0,00	116 645,70	653 544,21	605 125,19
Charges GUSO	62 365,84	161 521,05	35 677,70	82 278,75	2 089,13	0,00	0,00	170 121,06		514 053,53	587 582,82
Diagnostic-Accompagnement GPEC	801 463,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		155 403,70	154 951,28
Contribution FPSPP	2 208 922,00	7 124 727,00	969 713,00	1 833 541,00	97 695,00	2 244 400,00	2 678 115,00	8 812 412,00		301 463,01	463 596,51
<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (III-IV)</b>	<b>-4 651 574,32</b>	<b>-10 967 485,43</b>	<b>-1 899 920,47</b>	<b>-4 383 706,09</b>	<b>-149 359,16</b>	<b>-4 110 692,32</b>	<b>-4 485 952,42</b>	<b>-13 968 875,77</b>	<b>-597 018,13</b>	<b>-45 214 584,11</b>	<b>-44 126 114,12</b>
<b>RESULTAT D'ACTIVITE (I+III-IV)</b>	<b>3 443 429,77</b>	<b>-556 844,85</b>	<b>-722 568,71</b>	<b>2 735 020,18</b>	<b>-161 469,49</b>	<b>428 100,03</b>	<b>1 408 864,81</b>	<b>-2 378 719,19</b>	<b>-1 012 082,08</b>	<b>3 183 730,47</b>	<b>-1 830 023,76</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>54 684,84</b>	<b>136 302,64</b>	<b>31 059,03</b>	<b>22 257,25</b>	<b>8 049,42</b>	<b>111 112,71</b>	<b>72 475,51</b>	<b>79 981,46</b>	<b>84 285,94</b>	<b>600 208,80</b>	<b>704 204,66</b>
<b>CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>54 684,84</b>	<b>136 302,64</b>	<b>31 059,03</b>	<b>22 257,25</b>	<b>8 049,42</b>	<b>111 112,71</b>	<b>72 475,51</b>	<b>79 981,46</b>	<b>84 285,94</b>	<b>600 208,80</b>	<b>704 204,66</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>32 342,73</b>	<b>7 826,59</b>	<b>8 093,32</b>	<b>5 143,39</b>	<b>109,94</b>	<b>22 655,83</b>	<b>4 679,11</b>	<b>32 160,83</b>	<b>0,00</b>	<b>113 011,68</b>	<b>18 046,28</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>64,19</b>	<b>196,51</b>	<b>47,33</b>	<b>104,76</b>	<b>2,44</b>	<b>87,75</b>	<b>83,29</b>	<b>1 022,10</b>	<b>0,00</b>	<b>1 608,37</b>	<b>309,21</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>32 278,54</b>	<b>7 630,02</b>	<b>8 045,99</b>	<b>5 038,63</b>	<b>107,50</b>	<b>22 568,08</b>	<b>4 595,82</b>	<b>31 138,73</b>	<b>0,00</b>	<b>111 403,31</b>	<b>17 237,07</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>	<b>3 530 993,15</b>	<b>-412 912,19</b>	<b>-688 463,69</b>	<b>2 762 316,06</b>	<b>-153 312,57</b>	<b>561 780,82</b>	<b>1 485 956,14</b>	<b>-2 267 599,00</b>	<b>-927 796,14</b>	<b>3 895 342,58</b>	<b>-1 108 587,03</b>



## **AFDAS**

### **Annexe des comptes annuels Exercice du 01.01.2014 au 31.12.2014**

**1- Règles et méthodes comptables**

**2- Informations complémentaires**

## 1 - Règles et méthodes comptables

Les comptes sont établis en conformité avec les dispositions du règlement du Comité de la réglementation comptable n° 99-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations sous réserve des adaptations prévues par l'arrêté du 27 décembre 2011 portant homologation du règlement du 9 juin 2011 relatif au plan comptable applicable aux organismes paritaires collecteurs de la formation professionnelle continue.

- **Cotisations comptabilisées**

Les contributions collectées dans le cadre de l'obligation légale et conventionnelle ont été comptabilisées sur l'exercice de versements des rémunérations.  
Les contributions dues par les entreprises au titre de l'exercice 2014 ont été essentiellement reçues à la date d'échéance fixée par la loi avant le 1<sup>er</sup> mars 2015.

Les contributions comptabilisées au titre de l'exercice 2014 correspondent aux contributions reçues jusqu'au 31 mars 2015.

- **Immobilisations**

La comptabilisation des immobilisations incorporelles et corporelles est réalisée dans le respect du règlement CRC 2004-06 du 23 novembre 2004 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

- **Amortissements**

La comptabilisation des amortissements est réalisée dans le respect des règlements CRC 2002-10 de décembre 2002 et 2003-07 du 12 décembre 2003 sur la définition des actifs amortissables et sur la notion de plan d'amortissement. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée prévisible d'utilisation réelle du bien et non plus sur les durées d'usage habituellement admises.

Immobilisations	Composants	Durée d'amortissement	Taux
Logiciels, Brevets, Licences		1 et 3 ans	100 % et 33,33%
Constructions	Structure & ouvrages assimilés	50 ans	2,00%
	Toiture	25 ans	4,00%
	Etanchéité / Façade / Ravalement	15 ans	6,67%
	Menuiseries extérieures	25 ans	4,00%
	Ascenseurs	3 ans	33,33%
	Honoraires Agencements	10 ans	10,00%
Aménagements Construction	Aménagements Bordeaux	7 ans	14,00%
	Autres Aménagement	10 ans	10,00%
Agencements, Aménagements, Installations		5 et 10 ans	10% et 20%
Matériel de Bureau		5 ans	20,00%
Mobillier		5 et 10 ans	10% et 20%
Mobillier Agencements		10 ans	10,00%
Matériel Informatique		3 ans	33,33%

- **Autres titres immobilisés**

Il s'agit des dépôts et cautionnements versés.

- **Créances**

Les créances comptabilisées sur l'exercice, constituées essentiellement par des contributions à recevoir, correspondent aux versements des contributions 2014 reçus de janvier à fin mars 2015.

- **Subventions de formation**

Les conventions de financement conclues entre l'AFDAS et un organisme financeur prévoient l'attribution d'une aide en contrepartie de la réalisation des opérations de formation.



### **Appels à projet FPSPP**

Dans le cadre des APPELS A PROJET, l'aide attribuée fait l'objet d'un conventionnement entre le FPSPP et l'AFDAS. 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.

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 non encore réalisées au cours de l'exercice, est inscrit en subventions à recevoir du FPSPP

### **Autres subventions**

Les aides financières prévues dans le cadre de conventions conclues entre l'AFDAS et des organismes financeurs tels que le FSE, l'Etat, les Conseils régionaux sont constatées en produits en fonction des caractéristiques spécifiques à chaque convention de financement

- **Péréquation du FPSPP : règle de rattachement**

Le FPSPP procède à l'attribution d'une enveloppe de Fonds Réservés au titre de la Professionnalisation et du Congé Individuel de Formation, sur la base de prévisions d'activité démontrant une insuffisance de couverture. Ces fonds réservés sont versés à l'OPCA sur justification d'un besoin constaté de trésorerie.

- **Comptabilisation des actions de formation**

Le financement par l'AFDAS des actions de formation réalisées constitue une charge de l'exercice de réalisation de la formation.

Les actions de formation réalisées et non encore comptabilisées à la clôture de l'exercice sont comptabilisées en charges à payer.

Au 31 décembre 2014, elles ont été déterminées sur la base des dépenses réalisées au 31 mars 2015 au titre des formations dispensées en 2014 ou antérieurement.

Les 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 comparé au niveau prévu initialement sont comptabilisées en provision pour charges de formation (voir provision pour risques et charges).

Conformément au nouveau plan comptable 2012, une reprise de provision sur EFF antérieures à 2014 a été effectuée. Cette reprise de provision d'un montant de 76.826.205,31 € neutralise les charges de formation 2013 et antérieures comptabilisées sur le poste Charges de formation.

- **Provisions pour risques et charges**

**Provisions hors charges de formation**  
Tableau en annexe

**Provisions pour charges de formation**

Le montant de la provision correspond aux actions de formation réalisées au cours de l'exercice pour lesquelles un doute subsiste sur leur prise en charge ou le niveau de réalisation effectif comparé au niveau prévu initialement.

**Provisions pour Engagement de Financement de Formation (EFF)**

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

Le montant de la provision correspond au montant des engagements de formation non encore réalisés à la clôture de l'exercice, diminué des annulations probables

Les annulations probables sont valorisées à partir d'un taux moyen d'annulation déterminé dispositif par dispositif sur la base de l'observation des annulations passées. Ces taux ont été ajustés en fonction des annulations réelles.

- **Intéressement**

Compte tenu du calcul de l'intéressement effectué à l'arrêté des comptes, il n'y a pas de provision effectué sur l'intéressement sur l'année N. Les montants figurant sur le compte de résultat 2014 correspondent à l'intéressement dû au titre de 2013.

### **3- Informations complémentaires**

#### **Délégations de collecte**

Les délégations de collecte, hors F.P.C., ont été confiées à l'AFDAS en vertu des protocoles d'accord entre notre institution et les organismes suivants:

La Commission Nationale de Conciliation et d'Interprétation de la Radiodiffusion

Le Syndicat National des Espaces de Loisirs, d'Attractions et Culturels et le Syndicat National des Discothèques et Lieux de Loisirs

La Fédération de la Publicité

La Commission Paritaire Nationale Emploi Formation de l'Audiovisuel

L'association de Gestion du Fonds Commun d'Aide au Paritarisme des Chaînes Thématiques

L'association de gestion de la CPNEF PRESSE

L'association de gestion du paritarisme dans la branche de la production de films d'animation

L'association de gestion du paritarisme des entreprises techniques au service de la création de et l'événement

Le Syndicat National des Editions phonographiques.

Les cotisations reçues à ce titre avant le 1er mars 2015 feront l'objet d'un reversement à chaque organisme concerné après contrôle.

#### **Charges de Paritarisme**

Compte tenu de la réforme du financement du paritarisme, une provision pour charges de paritarisme au titre de l'exercice 2014 (914.831€) a été comptabilisée. Ainsi, les charges comptabilisées sur ce poste, pour l'exercice 2014, représentent celles au titre de l'année 2013 (payées en 2014) et celles au titre de l'année 2014.

#### **Produits financiers**

Les plus-values des cessions dégagées sur les VMP le sont par application de la méthode « Premier entré – Premier sorti »

#### **Excédents de trésorerie**

PROFESSIONNALISATION :

L'article R964-1-8 du code du travail prévoit que les OPCA gestionnaires des contrats ou périodes de professionnalisation et du DIF, doivent verser au FPSPP, leurs excédents éventuels au titre de l'année écoulée.

Pour l'exercice 2014, aucun excédent n'a été constaté.



CIF CDD- CDI :

Les articles R964-17-2 et R964-17-3 du code du travail prévoient que les OPACIF doivent reverser au FPSPP, leurs excédents éventuels au titre de l'année écoulée. Pour l'exercice 2014, aucun excédent n'a été constaté.

#### **Tableau des Flux de Trésorerie**

Les produits et charges reportés sont les montants encaissés ou décaissés sur l'exercice. Ce tableau figure en annexe.

#### **Respect plafonnement des frais de gestion, d'information et de missions et modalités de calcul**

Ce tableau figure en annexe.

#### **Événements postérieurs à la clôture**

##### **Droit individuel à la formation**

Le nombre d'heures restant acquises par les salariés de l'AFDAS au 31 décembre 2014, au titre du D.I.F. s'élève à 17.780 Heures. Les heures de DIF sont reportées sur le Compte Personnel de Formation (CPF) qui remplace le DIF au 01/01/2015.

##### **Engagements hors bilan : engagements donnés et reçus**

Tableau en annexe

##### **Indemnités de départ à la retraite**

La méthode utilisée est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC. Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle.

Cette méthode consiste à :

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, les droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise.
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP).
- Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (Valeur actualisée de l'obligation).

Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total de l'entreprise correspond à la somme des engagements individuels.

\*\*\*\*

Libellés	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentation		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice
		Acquisitions, créations, apports, virements		Virements de poste à poste	Cessions à des tiers ou mise hors service	
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	849 189,30	36 189,00			136 195,19	749 183,11
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
Terrains	2 887 000,00	0,00			0,00	2 887 000,00
Construction	12 073 000,01	0,00			0,00	12 073 000,01
AAI	4 164 044,24	17 616,19			5 054,20	4 176 606,23
Matériel de bureau et informatique	219 647,00	13 297,13			1 751,67	231 192,46
Mobilier	1 413 519,73	12 725,00			1 680,59	1 424 564,14
<b>IMMOBILISATIONS EN COURS</b>						0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>21 606 400,28</b>	<b>79 827,32</b>		<b>0,00</b>	<b>144 681,65</b>	<b>21 541 545,95</b>

Libellés	Amortissements début d'exercice	Dotation aux amortissements de l'exercice		Eléments sortis et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice	Provisions, amortissements dérogatoires
		Linéaires	Exceptionnels			
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	724 958,42	96 411,58		136 195,19	685 174,81	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
Constructions	1 566 983,06	374 304,00		0,00	1 941 287,06	
AAI	2 364 010,06	653 424,00		4 331,34	3 013 102,72	
Matériel de bureau et informatique	157 911,71	24 012,00		1 664,94	180 258,77	
Mobilier	613 988,13	144 341,00		1 680,60	756 648,53	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 427 851,38</b>	<b>1 292 492,58</b>	<b>0,00</b>	<b>143 872,07</b>	<b>6 576 471,89</b>	<b>0,00</b>



**IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

**au 31/12/2014**

Dépôts et cautionnement versés

92 138,67

Agréments	Libellé	Montants	Totaux
<b><u>CHARGES</u></b>			
<u>PF de 11 à 49</u>			<u>24 305,37</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	24 305,37	
<u>PF + 50</u>			<u>60 763,43</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	60 763,43	
<u>PF -10</u>			<u>14 583,22</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	14 583,22	
<u>PF - IDS</u>			<u>31 596,98</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	31 596,98	
<u>PIGISTES</u>			<u>0,00</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	0,00	
<u>CDI</u>			<u>24 305,37</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	24 305,37	
<u>CDD</u>			<u>24 305,37</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	24 305,37	
<u>PRO</u>			<u>63 193,97</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	63 193,97	
	<b><u>Total général</u></b>		<b><u>243 053,71</u></b>

31/12/2014

Libellé	Montant au début d'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Montant en fin d'exercice
<i>PROVISIONS POUR RISQUES</i>				
Sur litiges	150 000,00		30 000,00	120 000,00
<b>TOTAL 1</b>	<b>150 000,00</b>	-	<b>30 000,00</b>	<b>120 000,00</b>
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>150 000,00</b>	-	<b>30 000,00</b>	<b>120 000,00</b>



BILAN 2014

CADRE A	Etat des CREANCES		Montant brut	A 1an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé	Prêts		92 138,67		92 138,67
	Autres immobilisations financières				
De l'actif circulant	Contributions à recevoir et Clients		167 872 525,37	167 872 525,37	
	Subventions & adies publiques à recevoir		5 444 312,69	5 444 312,69	
	Créances fiscales et sociales		13 154 210,30	13 154 210,30	
	Fonds réservés attribués		4 605 437,52	4 605 437,52	
	Appels à projets FPSPP		6 650 619,30	6 650 619,30	
	Autres créances		0,00		
Charges à répartir sur plusieurs exercices			0,00		
Charges constatées d'avance			243 053,71	243 053,71	
<b>Totaux</b>			<b>198 062 297,56</b>	<b>197 970 158,89</b>	<b>92 138,67</b>

CADRE B	Etat des DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Dettes Financières	Emprunts, dettes auprès des établissements de crédit		6 160 273,71	6 160 273,71		
	Fournisseurs et comptes rattachés		33 218 034,53	33 218 034,53		
Dettes d'Exploitation	Dettes Fiscales		35 569 534,15	35 569 534,15		
	Dettes sociales		1 419 247,67	1 419 247,67		
	Contribution FPSPP		25 969 525,00	25 969 525,00		
	Dettes FPSPP /Appels à projets		1 751 087,11	1 751 087,11		
	Autres dettes d'exploitation		2 812 229,08	2 812 229,08		
<b>Totaux</b>			<b>106 899 931,25</b>	<b>106 899 931,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## TAUX D'ANNULATION DES ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DES FORMATIONS (E. P. F.)

	Plan de Formation de moins 10 Salarisés	Plan de Formation de 10 à 49 Salarisés	Plan de Formation de 50 Salarisés et plus	Plan de Formation PIGISTES	Plan de Formation Intermittents du Spectacle	CIF CDI	CIF CDD	Professionalisation	Plan de Formation Auteurs	Total	
A	Montant des Engagements bruts de l'année	11 679 685,00	13 355 919,35	44 245 299,11	535 315,60	24 349 274,62	22 449 333,07	20 913 850,07	76 124 350,33	10 556 844,09	224 229 872,24
B	Taux d'annulation des EFF	6,85%	7,99%	5,83%	6,50%	6,75%	12,00%	16,90%	7,69%	9,00%	
C = A x B	Annulations théoriques des EFF de l'année	801 070,18	1 066 896,32	2 581 533,87	34 795,94	1 643 576,04	2 693 918,62	3 534 441,91	5 854 157,95	950 115,37	19 160 506,79
D	Annulations, ajustements, écarts réels de l'année au titre des Engagements de l'année	484 775,62	973 270,69	2 079 367,99	3 169,67	1 897 560,53	1 819 520,23	1 825 351,30	3 174 134,92	838 625,91	12 595 732,86
E = C - D	Annulations probables	316 294,56	93 619,63	502 165,88	31 626,27	246 015,51	874 398,39	1 709 090,61	2 680 023,03	111 490,06	6 564 723,93
F = A - D - E	Provision théorique des EFF de l'année	10 879 615,62	12 289 023,03	41 643 765,24	500 519,86	22 705 698,53	19 755 414,45	17 379 408,16	70 270 192,36	9 606 728,12	205 069 365,45
G	Paiements des charges de formation au titre des Engagements de l'année 2014	7 476 221,81	7 861 322,37	25 474 013,88	410 575,05	20 307 488,66	5 577 653,18	7 275 444,35	28 138 060,16	5 915 906,95	108 436 693,41
H	CAP de formation au titre des Engagements de l'année 2014	1 949 301,28	2 020 754,30	6 935 397,88	30 091,54	1 488 693,90	2 300 024,93	1 187 999,68	8 664 333,25	907 695,07	25 484 311,93
I	Provision de charges de formation au titre des Engagements de l'année 2014	974 280,00	1 993 458,00	7 074 741,00	30 259,00	517 797,00	816 445,00	538 245,00	5 820 662,00	876 726,00	18 242 553,00
J = F - G - H - I	Provisions nettes pour EFF au 31/12/2014 au titre des Engagements de l'année 2014	485 812,43	613 481,36	2 179 612,46	29 594,26	391 719,22	11 061 291,34	8 377 719,13	23 447 174,97	1 906 400,10	52 905 807,11

PROVISIONS POUR ENGAGEMENTS DE FINANCEMENT DES FORMATION (E. F. F.)

	Plan de Formation de moins 10 Salarisés	Plan de Formation de 10 à 49 Salarisés	Plan de Formation de 50 salariés et plus	Plan de Formation FIGISTES	Plan de Formation Interventions du Spectacle	CIF CDI	CIF CDD	Professionalisation	Plan de Formation Auteurs	Total
Valeur comptable des provisions pour EFF à l'ouverture de l'exercice	666 813,00 €	729 064,00 €	1 582 295,00 €	30 472,00 €	958 006,00 €	12 232 840,17 €	10 033 113,00 €	25 868 667,14 €	517 761,00 €	52 619 031,31 €
-- Provisions nettes pour engagements de frais de formation constitués au cours de l'exercice (=4)	498 812,43 €	813 481,36 €	2 179 612,48 €	29 594,28 €	391 719,02 €	11 061 291,34 €	8 377 719,13 €	27 647 176,97 €	1 906 400,10 €	52 985 807,11 €
+ Provisions pour risque de non utilisation des subventions										0,00 €
- Montants utilisés au cours de l'exercice (sur EFF antérieurs au 01/01/N)	255 050,48 €	49 349,14 €	338 939,57 €	14 293,69 €	53 369,08 €	11 159 039,94 €	9 481 885,36 €	15 234 737,06 €	344 310,77 €	36 930 995,08 €
- Montants non utilisés, repris au cours de l'exercice (annulations de l'année sur EFF antérieurs au 01/01/N)	408 900,40 €	670 664,76 €	1 230 679,08 €	16 178,00 €	904 234,31 €	8 16 437,38 €	521 794,06 €	7 493 179,02 €	171 664,56 €	12 235 731,57 €
- Dotations aux provisions pour Engagements de Formation										0,00 €
<b>Valeur comptable des provisions pour EFF à la clôture de l'exercice</b>	<b>501 575 €</b>	<b>822 511 €</b>	<b>2 192 289 €</b>	<b>29 595 €</b>	<b>392 122 €</b>	<b>11 316 654 €</b>	<b>8 407 153 €</b>	<b>30 785 929 €</b>	<b>1 908 186 €</b>	<b>56 358 112 €</b>



Hors FONDS DES AUTEURS et COLLECTES DELEGUEES

EXERCICE 2014		Plan de Formation de -moins 10 Salariés	Plan de Formation de 10 à 49 Salariés	Plan de Formation de 50 salariés et plus	Plan de Formation PIGISTES	Plan de Formation Intermittents du Spectacle	CIF CDI	CIF CDD	Professionnalisation
DISPONIBILITES 01/01/2014		1 667 801,22	4 503 976,62	26 469 152,74	647 893,72	1 226 754,92	3 368 314,62	1 032 926,28	-1 903 557,27
Compte de liaison		830 429,18	-775 155,63	729 984,81	17 525,01	-1 556 436,11	-385 304,63	15 546,71	1 146 812,69
R	COLLECTE ENCAISSEE HT	11 467 438,09	18 140 256,30	51 300 928,74	780 350,35	28 298 261,46	21 745 105,01	20 417 568,94	56 645 970,17
E	SUBVENTIONS	478 499,77	371 492,80	3 483 601,93	123 793,73	914 363,50	870 745,42	920 791,96	499 785,97
S	FONDS REÇUS du FPSPP	107 214,09	238 986,24	0,00	0,00	0,00	2 495 037,64	4 058 156,17	23 217 794,65
S	PRODUITS FINANCIERS	28 112,91	52 166,37	133 663,72	10 291,28	8 005,94	113 766,14	73 474,35	82 909,56
O	TVA	1 444 910,19	1 841 094,04	6 515 205,16	47 920,20	2 821 514,98	535 777,47	505 982,01	8 216 196,56
U	AUTRES	3 375 003,28	2 893 327,27	33 738 629,88	322 498,66	19 708 018,45	15 013 399,60	12 421 426,28	51 876 344,00
C									
E									
S	<b>total Flux entrants</b>	<b>16 901 178,33</b>	<b>23 537 323,02</b>	<b>95 172 029,43</b>	<b>1 284 854,22</b>	<b>51 750 164,33</b>	<b>40 773 831,28</b>	<b>38 397 399,71</b>	<b>140 532 999,91</b>
ACTIONS DE FORMATION HT		11 367 466,78	13 217 154,98	45 094 204,36	580 273,48	25 236 287,64	20 605 001,30	19 575 395,37	66 620 199,97
E	TVA s/action de formations et autres Frais	1 506 091,90	1 888 043,02	6 821 904,84	72 708,24	2 852 153,18	586 540,87	673 852,48	8 293 597,32
M	FPSPP	1 006 905,00	2 226 935,00	7 346 320,00	105 149,00	1 810 574,00	2 315 851,00	2 702 674,00	10 990 702,85
P	FRAIS DE GESTION & INFORMATION	917 503,89	2 133 903,23	3 906 775,70	175 650,95	2 210 523,71	1 668 269,96	1 680 116,77	4 998 591,72
L		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308 901,21
O	FONCTIONNEMENT OBSERVATOIRES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	PARITARISME (Fongéfor)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S	AUTRES EMPLOIS	2 582 830,73	2 611 429,31	31 127 568,78	309 570,85	20 978 269,27	14 910 584,31	11 912 787,85	49 531 650,62
<b>total Flux sortants</b>		<b>17 380 796,30</b>	<b>22 077 455,54</b>	<b>94 296 773,68</b>	<b>1 243 352,52</b>	<b>53 087 807,80</b>	<b>40 086 247,44</b>	<b>36 544 826,47</b>	<b>140 743 643,69</b>
DISPONIBILITES 31/12/14		1 188 183,25	5 963 834,10	27 344 408,49	689 395,42	-110 888,55	4 055 898,46	2 885 499,52	-2 114 201,05
Compte de liaison		169 565,09	-59 800,96	7 859,06	-169 866,46	552 572,68	-565 332,94	-66 573,72	131 977,25

## PLAFOND FRAIS DE GESTION ET RÉALISÉ

	OPCA PERMANENTS		OPACIF		OPCA IDS & PIGISTES		TOTAL C.O.M.		AUT		TOTAL GENERAL	
	PLAFOND C.O.M.	RÉALISÉ	PLAFOND C.O.M.	RÉALISÉ	PLAFOND C.O.M.	RÉALISÉ	PLAFOND 2014	RÉALISÉ 2014	BUDGET	RÉALISÉ	PLAFOND 2014	RÉALISÉ 2014
c	135 300	135 300	42 523	42 523	37 746	37 746	215 569	215 569	8 974	8 974	224 543	224 543
d	125 954	125 954	40 180	40 180	36 162	36 162	202 296	202 296	7 307	7 307	209 603	209 603
c	1 191	0,88%	404	0,95%	355	0,94%	1 949	1 913			1 949	1 913
c	27	0,02%	9	0,02%	7	0,02%	36	28			36	28
d	856	0,68%	273	0,57%	246	0,68%	1 376	1 153			1 376	1 153
d	1 650	1,31%	610	1,52%	745	1,26%	3 006	2 572	318	3,54%	3 323	2 795
d	4 093	3,25%	1 366	3,40%	1 347	3,38%	6 682	6 587	292	4,00%	6 974	6 847
d			954	2,40%	936	2,33%	800	1 588			1 854	1 588
c	758	0,58%	410	0,30%	198	0,52%	954	516			954	516
c	568	0,42%	284	0,21%	181	0,48%	749	431	126	1,40%	875	548
c	649	0,48%	615	0,45%			649	615			649	615
c	893	0,68%	874	0,50%	402	1,08%	1 295	819			1 295	819
c	879	0,65%	736	0,54%			879	736			879	736
c	371	0,23%	521	0,39%			371	521			371	521
c	203	0,15%	281	0,21%			203	281			203	281
<b>TOTAL</b>	<b>12 080</b>	<b>9,29%</b>	<b>10 949</b>	<b>9,44%</b>	<b>3 827</b>	<b>9,97%</b>	<b>3 820</b>	<b>3 288</b>	<b>736</b>	<b>5,94%</b>	<b>20 879</b>	<b>19 359</b>
c								164				915

## RÈGLES DE RÉPARTITION DES FRAIS DE GESTION

quoi	comment
• poids des activités gérées par l'Afdas pour chaque service (1)	• activités affectées à chaque service • priorités fixées par la direction chaque année
• répartition des effectifs (ETP) par service et par activité gérée par l'Afdas (2)	• poids des activités gérées par l'Afdas pour chaque service (1) • répartition des effectifs par service fourni par les RH
• répartition du nombre de jour/homme par service et par activité gérée par l'Afdas (3)	• poids des activités gérées par l'Afdas pour chaque service (1) • répartition des effectifs (ETP) par service et par activité gérée par l'Afdas (2) • nombre de jours travaillés sur l'année
• répartition de la masse salariale chargée par service et par activité gérée par l'Afdas - compte 64	• poids des activités gérées par l'Afdas pour chaque service (1) • répartition de la masse salariale par service fournie par les RH
• répartition des charges directes affectées à une activité qui concerne plusieurs régimes (hors observatoires - études & recherches - diagnostic & accompagnement gpec)	• soit au poids de la collecte (quand l'évaluation de l'activité est fonction de la collecte) • soit au poids des décaissements de formation (quand l'évaluation de l'activité est fonction des décaissements de formation) -> Possibilité de plafonner le poids de la collecte et/ou des dépenses sur la Pro afin de répartir proportionnellement le delta des frais de gestion sur les autres régimes.
• répartition des charges directes qui concerne un régime et non rattachées à une activité	• charges affectées totalement sur l'activité "gestion administrative" sur le régime concerné
• répartition des charges communes à toutes les activités (hors observatoires - études & recherches)	• au poids de la répartition du nombre de jour/homme par service et par activité gérée par l'Afdas (2)
• répartition des charges affectées aux observatoires	• répartition des charges au poids de la collecte
• répartition des charges affectées aux études & recherches	• répartition des charges sur la PF IDS et P10-49
• répartition des charges directes affectées aux diagnostic et accompagnement gpec	• 65% des charges affectées au diagnostic et 35% des charges relevant de l'accompagnement • tabilité des charges affectés au P10-49
• répartition des produits	• au poids de la collecte



2014

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Articles 24-9 et 24-16)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail Immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	1 275 401,00
Autres engagements donnés :	
<b>Total (1)</b>	<b>1 275 401,00</b>

<b>(1) Dont concernant :</b>	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
<i>Dont engagements assortis de sûretés réelles</i>	

Engagements reçus	Montant
<b>Total (2)</b>	<b>0,00</b>

<b>(2) Dont concernant :</b>	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
<i>Dont engagements assortis de sûretés réelles</i>	

Engagements réciproques	Montant
. Engagements sur contrats de location en cours	1 110 562,03
. Locaux	503 188,17
. Matériel	607 373,86
. Engagements sur contrats de Maintenance et d'entretien en cours	190 375,10
. Locaux	169 971,84
. Matériel	20 403,26
<b>Total</b>	<b>1 800 937,13</b>