

AFDAS

66, rue Stendhal
75020 PARIS

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

Exercice clos le 31 décembre 2015

Le 13 juin 2016

AFDAS

Exercice clos le 31 décembre 2015

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 2015, 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 par 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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les notes « 1- Règles et méthodes comptables » et « 2- Eléments significatifs de l'exercice ». Ces notes sont relatives à la première application des règles mentionnées au règlement n° 2015-03 modifié de l'ANC qui constitue un changement de méthode comptable au sens de l'article 122-1 du PCG. La note « 2- Eléments significatifs de l'exercice » précise les modalités d'application de la nouvelle méthode comptable en fonction des postes concernés et plus particulièrement les modalités appliquées pour l'établissement des bilans d'ouvertures.

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 13 juin 2016



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

BILAN ACTIF
2015
AVANT AFFECTATION

ACTIF	TOTAL N			TOTAL N-1
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Logiciels et études informatiques	708 008,27	679 204,30	28 803,97	64 009,30
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 887 000,00	0,00	2 887 000,00	2 887 000,00
Constructions	12 073 000,01	2 315 591,59	9 757 408,42	10 131 712,68
Aménagements Installations générales	4 192 554,29	3 403 704,27	788 850,02	1 163 503,51
Matériel de bureau et Informatique	231 329,17	198 387,37	32 941,80	50 932,79
Mobilier	1 429 946,52	889 066,54	540 879,98	667 915,77
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes versés	0,00		0,00	0,00
Immobilisations financières				
Dépôts et cautionnements versés	75 431,81		75 431,81	92 138,67
Total I	21 597 270,07	7 485 954,07	14 111 316,00	15 057 212,72
ACTIF CIRCULANT				
Créances d'exploitation				
Contributions à recevoir	217 159 465,14		217 159 465,14	167 872 525,37
ETAT				
Subventions&aides publiques à recevoir	4 021 957,74		4 021 957,74	5 444 312,69
Créances fiscales	7 543 681,02		7 543 681,02	12 051 194,15
Créances sociales	739 630,34		739 630,34	1 103 016,15
Autres	0,00		0,00	0,00
Créances au titre de				
Fonds réservés attribués	8 668 165,00		8 668 165,00	4 605 437,52
Appels à projets FPSP	12 505 740,19		12 505 740,19	6 650 619,30
Autres créances	48 963,62	0,00	48 963,62	0,00
Total II	250 687 603,05	0,00	250 687 603,05	197 727 105,18
			0,00	
Valeurs mobilières de placement	20 023 873,79		20 023 873,79	39 792 031,96
Disponibilités	56 724 994,73		56 724 994,73	14 924 217,03
Caisse	1 531,66		1 531,66	1 441,37
Total III	76 750 400,18	0,00	76 750 400,18	54 717 690,36
Comptes de régularisation	266 566,27	0,00	266 566,27	243 053,71
Total IV	266 566,27	0,00	266 566,27	243 053,71
TOTAL GENERAL	349 301 839,57	7 485 954,07	341 815 885,50	267 745 061,97

PASSIF	TOTAL N	TOTAL N-1
FONDS PROPRES		
Report à nouveau	79 124 459,72	75 214 130,14
RESULTAT DE L'EXERCICE	22 182 813,08	3 895 342,58
<i>Total I</i>	101 307 272,80	79 109 472,72
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES		
Provisions pour charges de formation		
- Provision pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2015)	9 556 629,00	7 014 976,00
- Provision pour charges de formation (Engagements 2015)	17 274 121,00	18 242 553,00
- Provision pour Engagements de formation < au 01/01/2015	4 187 341,00	3 452 310,00
- Provision pour Engagements de formation 2015	63 176 597,00	52 905 819,00
Provisions pour Reversement Collecte Taxe Apprentissage	28 293 402,00	
Autres Provisions		
- Provision pour dépenses éligibles à la Fonction tutorale	396 635,00	
- Provision pour risque de non utilisation des subventions	432 600,00	
- Provision Contribution FPSPP au titre de 2015		
- Provision Charges de fonctionnement		
- Provision pour litige	120 000,00	120 000,00
<i>Total II</i>	123 437 325,00	81 735 658,00
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes et comptes rattachés	0,00	0,00
Dettes Fournisseurs	30 905 131,53	33 218 034,53
Dettes Fiscales et sociales		
- Dettes Fiscales	55 387 098,82	35 569 534,15
- Dettes sociales	1 425 966,53	1 419 247,67
Autres Dettes		
- Contribution FPSPP	20 317 706,13	25 969 525,00
- Dettes /Appels à projets FPSPP	2 481 865,90	1 751 087,11
- Autres dettes d'exploitation	4 013 156,37	2 812 229,08
<i>Total III</i>	114 530 925,28	100 739 657,54
DETTES FINANCIERES		
Banques, Découverts	1 665 169,42	6 160 273,71
Autres Dettes financières	0,00	
<i>Total IV</i>	1 665 169,42	6 160 273,71
Produits constatés d'avance	875 193,00	
<i>Total IV</i>	875 193,00	0,00
TOTAL GENERAL	341 815 885,50	267 745 061,97

Libellés	TOTAL N	TOTAL N-1
PRODUITS DE FORMATION		
Collecte FPC année en cours	257 671 968,65	209 222 625,79
Collecte FPC / années antérieures	12 875 545,26	15 365 936,44
	0,00	
Total Collecte	270 547 513,91	224 588 562,23
Reprise Provison /charges Formation (= EFF < à N)	81 599 471,00	76 826 205,31
Subventions FSE, REGIONS, Appels à projets	12 543 595,98	6 997 036,77
Péréquation - Fonds Réservés	8 472 359,48	27 383 447,52
Autres Produits de Formation	0,00	314 367,20
TOTAL I - PRODUITS DE FORMATION	373 162 940,37	336 109 619,03
CHARGES DE FORMATION	0,00	
Actions de formation	314 867 609,35	287 396 937,25
Charges diverses de gestion courante	0,00	0,00
Autres Charges de Formation	0,00	314 367,20
TOTAL II - CHARGES DE FORMATION	314 867 609,35	287 711 304,45
RESULTAT DE FORMATION	58 295 331,02	48 398 314,58
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	0,00	30 000,00
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	14 618 084,76	17 150 594,66
Etudes et recherches	485 022,72	653 544,21
Observatoire des métiers	486 695,70	514 053,53
Charges GUSO	153 527,74	155 403,70
Diagnostic Accompagnement GPEC	476 457,45	801 463,01
Contribution FPSPP	20 317 706,13	25 969 525,00
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-36 537 494,50	-45 214 584,11
RESULTAT D'ACTIVITE	21 757 836,52	3 183 730,47
PRODUITS FINANCIERS	351 788,88	600 208,80
CHARGES FINANCIERES	0,00	0,00
RESULTAT FINANCIER	351 788,88	600 208,80
PRODUITS EXCEPTIONNELS	73 481,65	113 011,68
CHARGES EXCEPTIONNELLES	293,97	1 608,37
RESULTAT EXCEPTIONNEL	73 187,68	111 403,31
	0,00	
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	22 182 813,08	3 895 342,58

ACTIF	PF VERSEMENTS VOLONTAIRES			PF CONVENTIONNEL			FSEPT			FONDS DES AUTEURS			TAUX APPRENTISSAGE			ASPI			TOTALIN				
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Brut	Amortissements et provisions	Net	Brut	Amortissements et provisions	Net	Brut	Amortissements et provisions	Net	Brut	Amortissements et provisions	Net	Brut	Amortissements et provisions	Net	Brut	Amortissements et provisions	Net		
ACTIF IMMORTEL																							
Immobilisations incorporelles																							
Logiciels & Etudes informatiques			0,00	22 686,52	21 690,16	987,44																	
Immobilisations corporelles																							
Terrains			0,00	82 170,23	82 170,23																		
Constructions			0,00	383 478,59	78 314,30	312 865,38																	
Aménagements installations générales	2 189,01	328,46	1 860,55	134 354,30	107 992,07	26 364,23																	
Mobilier de bureau & informatique	1 044,01	122,01	862,00	7 586,15	6 334,59	1 251,56																	
Mobilier	694,33	31,07	663,26	45 721,07	28 138,20	17 642,87																	
Immobilisations en cours			0,00																				
Avances & acomptes versés			0,00																				
Immobilisations financières	788,56		788,56	2 589,63		2 589,68																	
Dépôts.Capitavements versés	4 675,31	562,54	4 112,77	670 527,05	217 373,32	453 242,34																	
Total I																							
ACTIF CIRCULANT																							
Créances d'exploitables																							
Contributions à recevoir et cédants	8 654 487,23		3 654 487,23	2 798 944,63		7 758 944,61																	
Etat																							
Subventions et subventions à recevoir	450 825,67		450 825,67	29 976,53		29 976,53																	
Créances fiscales	1 698 411,45		1 698 411,45	208 109,14		208 109,14																	
Créances sociales	95 412,11		95 412,11	40 675,67		40 675,67																	
Autres			0,00																				
Créances au titre de																							
Fonds réservés attribués			0,00																				
Appels à projets FSEPT	1 132 578,99		1 132 578,99	91 798,23		91 798,23																	
Autres créances			0,00																				
Total II	7 011 715,85	6,07	7 011 715,82	3 169 458,17	22 707 590,92	27 707 590,92																	
Compte de bilan	8 381 007,78		8 381 007,78	23 197 982,26		23 197 982,26																	
Liens Exagrate - Valeurs Mobilières de Placement	30 469,95		30 469,95	962 744,77		962 744,77																	
Disponibilités	1 672 984,65		1 672 984,65	672 088,52		672 088,52																	
Caisse	191,57		191,57	94,23		94,23																	
Total III	10 813 039,95	0,07	10 813 039,88	24 922 900,78	0,00	24 922 900,78	5 688 093,53																
Comptes de régularisation	34 307,05		34 307,05	14 661,15		14 661,15																	
Total IV	84 307,05	0,00	84 307,05	24 662,25	0,00	24 662,25																	
TOTAL GENERAL	17 083 612,54		17 083 612,54	28 707 577,74	27 373,52	28 470 202,41	23 255 642,45	0,00	22 255 642,45	11 710 638,50	0,00	11 710 638,50	55 808 109,00	0,00	55 808 109,00	23 133,29	0,00	23 133,29	306 755 366,25	7 485 954,07	307 241 320,32	893 269 232,75	

AVANT AFFECTATION

PASSIF	PF de 10 à 49	PF de 50 à 299	PF - 10	PF IDS	CF CDI	CF CDD	PROF.	CFV	PF Versé Volontaires	PF Conventionnel	FPSPP	FONDS DES AUTEURS	TAXE APPRENTISSAGE	ADM	TOTAL N
FONDS PROPRES															
Report à nouveau	4 071 347,83	6 686 500,37	8 240 777,53	11 797 592,03	10 392 760,55	12 533 207,45	-19 638,00	0,00	0,00	18 272 214,14	0,00	7 149 697,82	0,00	0,00	79 124 469,72
Total I	4 071 347,83	6 686 500,37	8 240 777,53	11 797 592,03	10 392 760,55	12 533 207,45	-19 638,00	0,00	0,00	18 272 214,14	0,00	7 149 697,82	0,00	0,00	79 124 469,72
RESULTAT DE L'EXERCICE															
	2 085 865,60	905 303,75	541 277,40	-2 006 304,08	2 144 466,31	7 279 976,45	-609 706,18	8 054 832,09	2 234 336,15	6 737 856,30		-593 289,71		0,00	22 182 813,08
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES															
<i>Provisions pour charges de formation</i>															
- Provision pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2015)	948 303,00	1 654 150,00	594 772,00	253 558,00	830 959,00	173 158,00	4 885 972,00			16 582,00		199 175,00		0,00	9 556 629,00
- Provision pour charges de formation (Engagements 2015)	673 701,00	748 772,00	1 305 567,00	696 401,00	842 628,00	689 456,00	4 692 621,00	1 429 142,00	5 321 420,00	376 653,00		357 760,00		0,00	17 274 121,00
<i>Provisions pour EFF</i>															
- Provision pour Engagements de formation < au 01/01/2015	12 697,00	12 486,00	1 136,00	955,00	266 179,00	13 767,00	3 813 152,00					66 967,00		0,00	4 187 941,00
- Provision pour Engagements de formation 2015	315 661,00	352 886,00	1 020 730,00	2 808 939,00	10 411 244,00	9 571 831,00	24 663 402,00	10 988 263,00	1 357 949,00	179 434,00		1 496 256,00		0,00	63 176 597,00
<i>Provisions pour Reversement Collecte Taxe Apprentissage</i>															
	4 320,00	4 560,00	5 160,00	16 200,00	12 720,00	13 560,00	-26 400,00	15 000,00	15 480,00	6 600,00					28 293 402,00
Total II	1 954 682,00	2 772 856,00	3 083 365,00	3 916 053,00	12 363 730,00	10 621 772,00	38 514 782,00	12 442 405,00	6 774 849,00	579 269,00	0,00	2 120 158,00	28 293 402,00	0,00	123 467 325,00
DETTES D'EXPLOITATION															
<i>Dettes et comptes rattachés</i>															
Dettes Fournisseurs	774 047,35	1 261 396,28	2 560 136,52	2 667 187,39	3 259 727,17	1 700 048,56	11 172 363,73	981 536,72	4 450 582,90	525 563,18		1 532 539,73			30 905 131,53
Dettes Fiscales et sociales	760 304,67	529 683,20	896 590,79	1 452 453,89	3 958 923,10	3 990 099,13	6 636 902,69	4 560 048,67	773 976,11	540 160,70	3 784 198,49	873 933,38	26 639 514,00		55 387 086,82
- Dettes fiscales	51 334,79	54 186,72	61 316,56	197 505,49	151 152,46	161 134,22	313 712,64	178 245,81	183 949,68	78 428,16					1 425 966,53
- Dettes sociales															
Autres Dettes	137 214,03	70 548,40	116 688,89	95 916,45	20 466,02	167 273,81	204 656,88			3 887,69	19 511 043,96				20 317 706,13
- Contribution FPSPP	43 896,17		1 479,10	907 866,12	40 027,09	1 060 528,70	428 028,72							23 133,29	2 481 865,90
- Dettes /Aspects à projets FPSPP	62 424,79	612 842,20	113 480,92	422 181,37	129 880,05	341 592,11	386 799,79	25 384,33	1 656 122,01	9 482,92		29 832,69			4 013 156,37
- Autres dettes d'exploitation															
Total III	1 819 261,80	2 528 656,80	3 749 696,98	5 758 110,71	7 580 175,89	7 410 586,53	19 142 464,45	5 745 215,53	7 264 630,70	1 157 532,85	23 295 642,45	2 436 305,80	26 639 514,00	23 133,29	114 530 926,28
DETTES FINANCIERES															
<i>Banques, Découverts</i>															
					29 414,54	314 170,30	1 086 173,51	85 107,18				150 303,89			1 665 169,42
<i>Autres Dettes Financières</i>															
Compte de liaison	17 473 802,95	22 261 628,27	11 522,37	423 881,25	736 296,45	546 005,40	153 469,00	2 218 970,26	1 355 200,25	1 723 290,35		547 260,70			47 453 327,25
Total IV	17 473 802,95	22 261 628,27	11 522,37	423 881,25	765 710,98	862 175,70	1 239 642,51	2 304 077,44	1 855 200,25	1 723 290,35	0,00	697 564,59	0,00	0,00	49 118 496,57
<i>Produits constatés d'avance</i>															
						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			875 193,00		875 193,00
Total V						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			875 193,00		875 193,00
TOTAL GENERAL	27 404 960,18	35 154 947,19	15 626 636,96	19 867 332,91	39 226 643,74	34 157 618,13	58 267 544,76	28 546 530,06	17 689 275,10	28 470 202,44	23 295 642,45	11 710 436,50	55 608 109,00	23 133,29	389 269 212,75

AFDAS

Annexe des comptes annuels Exercice du 01.01.2015 au 31.12.2015

1- Règles et méthodes comptables

2- Eléments significatifs de l'exercice

3- Informations complémentaires

1 - Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2015 ont été établis selon les dispositions des règlements n°99-01 modifié du CRC et n°2015-03 modifié de l'ANC.

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

La première d'application des règles mentionnées au règlement n°2015-03 modifié de l'ANC, constitue un changement de méthode comptable au sens de l'article 122-1 du PCG.

Conformément au 4° de l'article 831-1 du PCG, la présente annexe des comptes annuels précise les modalités de la nouvelle méthode comptable en fonction des postes concernés et plus particulièrement les modalités appliquées pour l'établissement des bilans d'ouvertures (point 2), et comprend, à ce titre, des informations pro-forma de l'exercice précédent, à des fins comparatives.

- **Cotisations comptabilisées**

Les sommes collectées au titre des obligations légales et supplémentaires des adhérents de l'AFDAS en matière de formation continue constituent des produits à comptabiliser l'année du versement des rémunérations sur lesquelles est assise la collecte.

Conformément au règlement comptable applicable, les collectes à recevoir assises sur les salaires 2015 ont été rattachés à l'exercice.

Au 31 décembre 2015, elles ont été déterminées sur la base des encaissements de contributions constatés à la date du 14 avril 2016.

- **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%
Mobilier		5 et 10 ans	10% et 20%
Mobilier 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 sont valorisées à leur valeur nominale.

Dans l'hypothèse où la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute comptabilisée, une provision pour dépréciation est constatée à due concurrence.

- **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**

La notification de l'attribution d'une enveloppe de fonds réservés constitue pour l'AFDAS un produit (à recevoir pour les notifications reçues après la date de clôture des comptes) 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. L'AFDAS a comptabilisé sur l'exercice un produit de 6 727 562 € au titre de la PROFESSIONNALISATION, au titre du CIF CDI pour 841.291€ et au titre du CIF CDD pour 903.507€.

- **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 2015, elles ont été déterminées sur la base des dépenses réalisées au 31 mars 2016 au titre des formations dispensées en 2015 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 2015 a été effectuée. Cette reprise de provision d'un montant de 81.599.471 € neutralise les charges de formation 2014 et antérieures comptabilisées sur le poste Charges de formation.

- **Fonds Propres**

Ils sont constitués par :

- Le report à nouveau
- Le résultat de l'exercice

- **Provisions pour risques et charges**

Provisions hors charges de formation

- Provision pour dépenses éligibles à la fonction tutorale
- Provision pour risque de non utilisation des subventions
- Provisions pour risque

Le tableau figure 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 effectuée sur l'intéressement sur l'année N. Les montants figurant sur le compte de résultat 2015 correspondent à l'intéressement dû au titre de 2014.

2- Eléments significatifs de l'exercice

- **Nouvelle loi**

L'entrée en vigueur de la loi n° 2014-288 du 5 mars 2014 relative à la formation professionnelle, à l'emploi et à la démocratie sociale est fixée au 1er janvier 2015.

L'année 2015 est donc le premier exercice d'application du règlement n° 2015-03 modifié de l'ANC relatif aux comptes annuels établis.

Dans ce contexte, 5 nouvelles sections (CPF, financement FPSPP, versements conventionnels, versements volontaires, taxe d'apprentissage) sont mises en place.

L'AFDAS, est habilité, à compter du 1er janvier 2016 pour les versements effectués au titre des rémunérations versées à compter du 1er janvier 2015, à collecter les versements des entreprises donnant lieu à exonération de la taxe d'apprentissage (arrêté du 23 novembre 2015).

- **Bilan d'ouverture Plan de Formation**

La loi du 5 mars 2014 a institué deux niveaux de contributions légales, selon les effectifs salariés des entreprises, à hauteur de 0,55% de la masse salariale pour les employeurs de moins de dix salariés, et à hauteur de 1% de la masse salariale pour les entreprises comptant au moins dix salariés.

Ainsi en application de la loi du 5 mars 2014, la contribution légale est affectée à cinq sections, consacrées au financement du plan de formation, du CPF, des actions de professionnalisation, du CIF et du FPSPP, en application de l'article L 6332-3 du Code du Travail.

La section consacrée au plan de formation fait l'objet d'un suivi spécifique en sous sections dédiées aux contributions versées par les employeurs de moins de dix salariés, de dix à moins de cinquante salariés, de cinquante à moins de trois cents salariés.

Les contributions conventionnelles et volontaires versées aux OPCA font l'objet d'un suivi distinct, en application de l'article L 6332-1-2 du Code du travail.

La mise en place des nouvelles sections instituées par la loi du 5 mars 2014 donne lieu à :

- La ventilation des sommes affectées à la sous-section « plan de formation » des employeurs occupant plus de cinquante salariés en deux sous sections (plan de formation des employeurs occupant de cinquante à moins de trois cents salariés, et plan de formation des employeurs occupant trois cents salariés et plus)
- La réaffectation aux sections « contributions conventionnelles » et « contributions volontaires » des versements supplémentaires précédemment affectés aux sections plan de formation, actions de professionnalisation et CIF.
- La création des sections « FPSPP », « CPF » et OCTA

Ainsi les versements perçus par l'AFDAS au titre de la contribution jusqu'au 31.12.2014 étaient, soit des versements légaux, soit des versements conventionnels, comptabilisés dans le même établissement en fonction des effectifs. Ces fonds étaient mutualisés dans les sections respectives conformément à la loi.

La mise en place des nouvelles sections entraîne l'obligation d'établissements de bilans d'ouverture pour les sections plans de formation +10 salariés et plans de formation +50 à 299 salariés.

Pour l'établissement des bilans d'ouvertures des sections nouvellement requises par le Code du travail, les postes des bilans de clôture sont répartis compte-tenu de la nature des contributions, sur les sections légales et conventionnelle de la manière suivante :

PRINCIPES D'AFFECTATION

Immobilisations

Les immobilisations corporelles et incorporelles ont été réparties dans chacun des établissements en fonction du poids de la collecte constatée au 31.12.2014.

Créances et dettes

L'ensemble des dossiers de formation jusqu'au 31 décembre 2014 ont été engagés sur le régime légal du plan de formation +10 et +50 salariés.

Afin d'assurer une continuité, une simplification de traitement et de suivi fiable dans l'outil de gestion, notamment des engagements de financement de formation et des subventions à recevoir, l'ensemble des créances et des dettes a été intégralement affecté sur la section légale.

Fonds propres

Nous avons établi une clé de répartition pour affecter les réserves de la section 10 à 49. Pour ce faire, nous avons calculé la quote-part du résultat conventionnel sur le résultat global des 3 derniers exercices.

La clé de répartition ainsi déterminée a été appliquée aux réserves de la section 10 à 49, étant entendu que les engagements de formation étaient imputés en priorité sur les contributions légales.

Pour rappel, au 1er janvier 2012, deux nouvelles sections avaient été créées en lieu et place de la section +10 :

- la section « plan de formation des employeurs occupant de dix à moins de cinquante salariés » ;

- la section « plan de formation des employeurs occupant cinquante salariés et plus ». L'intégralité des réserves au 31 décembre 2011 avait été affectée sur la section +50 salariés afin de pouvoir, en cas de besoin, exercer la fongibilité asymétrique.

Concernant la section +50, nous avons appliqué la même clé de répartition que celle déterminée pour l'affectation des réserves de la section 10 à 49.

Trésorerie

La trésorerie a été répartie de façon à respecter l'équilibre des bilans.

Les tableaux des bilans d'ouverture figurent en annexe.

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 2016 feront l'objet d'un reversement à chaque organisme concerné après contrôle.

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

En application des différentes règles de calculs d'excédents, aucun excédent n'est constaté au 31/12/2015.

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

Les frais d'information et de missions respectent les plafonds fixés dans la convention d'objectifs et de moyens.

Ces tableaux figurent en annexe.

Evénements postérieurs à la clôture

Comptes Personnels de Formation

Le nombre d'heures restant acquises par les salariés de l'AFDAS au 31 décembre 2015, au titre du CPF s'élève à 17.780 Heures.

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	0,00	Virements de poste à poste	Cessions à des tiers ou mise hors service	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	749 183,11	0,00	0,00	0,00	41 174,84	708 008,27
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	2 887 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 887 000,00
Construction	12 073 000,01	0,00	0,00	0,00	0,00	12 073 000,01
AAI	4 176 606,23	16 814,06	0,00	0,00	866,00	4 192 554,29
Matériel de bureau et informatique	231 192,46	8 093,10	0,00	0,00	7 956,39	231 329,17
Mobilier	1 424 564,14	5 382,38	0,00	0,00	0,00	1 429 946,52
IMMOBILISATIONS EN COURS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	21 541 545,95	30 289,54	0,00	0,00	49 997,23	21 521 838,26

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	Total			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	685 173,81	35 205,33		35 205,33	41 174,84	679 204,30	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Constructions	1 941 287,32	374 304,27		374 304,27		2 315 591,59	
AAI	3 013 102,72	391 467,55		391 467,55	866,00	3 403 704,27	
Matériel de bureau et informatique	180 259,67	26 084,09		26 084,09	7 956,39	198 387,37	
Mobilier	756 648,37	132 418,17		132 418,17		889 066,54	
TOTAL GENERAL	6 576 471,89	959 479,41	0,00	959 479,41	49 997,23	7 485 954,07	0,00

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

au 31/12/2015

Dépôts et cautionnement versés

75 431,81 €

Agréments	Libellé	Montants	Totaux
<u>CHARGES</u>			
<u>PF de 11 à 49</u>			<u>9 596,39</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	9 596,39	
<u>PF + 50</u>			<u>10 129,52</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	10 129,52	
<u>PF -10</u>			<u>11 462,35</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	11 462,35	
<u>PF - IDS</u>			<u>35 986,45</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	35 986,45	
<u>CDI</u>			<u>28 256,02</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	28 256,02	
<u>CDD</u>			<u>30 121,99</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	30 121,99	
<u>PRO</u>			<u>58 644,58</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	58 644,58	
<u>CPF</u>			<u>33 320,78</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	33 320,78	
<u>PFV</u>			<u>34 387,05</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	34 387,05	
<u>PFC</u>			<u>14 661,14</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	14 661,14	
	<u>Total général</u>		<u>266 566,27</u>

Agréments	Libellé	Montants	Totaux
<u>PRODUITS</u>			
<u>TAXE APPRENTISSAGE</u>	. Frais de Gestion s/Collecte 2015	875 193,00	<u>875 193,00</u>
	<u>Total général</u>		<u>875 193,00</u>

BILAN 2015

CADRE A	Etat des CREANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé	Prêts		75 431,81		75 431,81
	Autres immobilisations financières				
De l'actif circulant	Contributions à recevoir et Clients		217 159 465,14	217 159 465,14	
	Subventions & adies publiques à recevoir		4 021 957,74	4 021 957,74	
	Créances fiscales et sociales		8 283 311,36	8 283 311,36	
	Fonds réservés attribués		8 668 165,00	8 668 165,00	
	Appels à projets FPSPP		12 505 740,19	12 505 740,19	
	Autres créances		48 963,62	48 963,62	
Charges à répartir sur plusieurs exercices			0,00		
Charges constatées d'avance			266 566,27	266 566,27	
Totaux			251 029 601,13	250 954 169,32	75 431,81

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		1 665 169,42	1 665 169,42		
	Fournisseurs et comptes rattachés		30 905 131,53	30 905 131,53		
Dettes d'Exploitation	Dettes Fiscales		55 387 098,82	55 387 098,82		
	Dettes sociales		1 425 966,53	1 425 966,53		
	Contribution FPSPP		20 317 706,13	20 317 706,13		
	Dettes FPSPP /Appels à projets		2 481 865,90	2 481 865,90		
	Autres dettes d'exploitation		4 013 156,37	4 013 156,37		
Produits constatés d'avance			875 193,00	875 193,00		
Totaux			117 071 287,70	117 071 287,70	0,00	0,00

AUTRES PROVISIONS
2015

Libellé	Montant au début d'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Montant en fin d'exercice
AUTRES PROVISIONS				
- Pour dépenses éligibles à la fonction tutorale		396 635,00		396 635,00
- Pour risque de non utilisation des subventions		432 600,00		432 600,00
- Pour litige	120 000,00			120 000,00
TOTAL PROVISIONS	120 000,00	829 235,00	-	949 235,00

Tableau de suivi des engagements de financement de formations

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		2012 et antérieurs	2013	2014	2015	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de 2014	48 578,00	4 169 718,00	59 442 075,00		63 660 371,00
B	Engagements & compléments	0,00	0,00	0,00	189 737 834,00	189 737 834,00
C = A + B	Total I	48 578,00	4 169 718,00	59 442 075,00	189 737 834,00	253 398 205,00
D	Charges de formation payées au cours de 2015	396 143,69	7 189 071,00	84 086 598,00	68 784 626,00	160 456 438,69
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de 2014	152 029,69	2 600 022,00	25 484 312,00		28 236 343,69
F	Charges de formation à payer à la clôture de 2015	43 412,00	530 010,00	3 072 204,00	22 851 379,00	26 497 005,00
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de 2014	2 474 094,00	4 540 882,00	18 242 553,00		25 257 529,00
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de 2015	751 368,00	1 669 529,00	7 135 732,00	17 274 121,00	26 830 750,00
I = D - E + F - G + H	Réalisations de l'exercice 2015	-1 435 200,00	2 247 706,00	50 567 669,00	108 910 126,00	160 290 301,00
J	Annulations de l'exercice N	209 797,00	-421 317,00	1 066 592,00	10 405 253,00	11 260 325,00
K = I + J	Total II	-1 225 403,00	1 826 389,00	51 634 261,00	119 315 379,00	171 550 626,00
L = C - K	Engagements de financement de formation à la clôture de 2015	1 273 981,00	2 343 329,00	7 807 814,00	70 422 465,00	81 847 579,00
	Échéance 2016	1 273 983,00	2 343 329,00	7 780 763,60	62 546 983,03	73 945 058,63
	Échéance 2017	0,00	0,00	27 050,38	7 871 047,22	7 898 097,60
	Échéance 2018	0,00	0,00	0,00	4 426,32	4 426,32

Tableau de suivi des provisions pour engagements de financement de formation						
Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime						
	2012 et antérieurs	2013	2014	2015	Total	
M	13 170,00	3 439 140,00	52 905 819,00			
N				189 737 834,00		
O				68 784 626,00		
P				22 851 379,00		
Q				17 274 121,00		
R = O + P + Q				108 910 126,00		
S				16,21%		
T = N x S				17 651 111,00		
U	13 170,00	3 435 728,00	48 721 890,00			
V	0,00	0,00	0,00	0,00		
W = M + N - R - T - U + V	0,00	3 412,00	4 183 929,00	63 176 597,00	67 363 938,00	

	FRAIS DE GESTION, D'INFORMATION ET DE MISSIONS (Art. R. 6333-13)						TOTAL 2015
	Frais de collecte des contributions	Frais de gestion administrative des dossiers	Frais d'information des salariés	Remboursement des frais de déplacement, de séjour et de restauration	Dépenses relatives au conseil et à l'accompagnement des salariés	Frais engagés pour le contrôle qualité des formations dispensées	
Achats et services extérieurs	-	402 456	171 722	10 856	331 797	8 938	925 767
Impôts, taxes et versements assimilés	-	32 682	15 653		30 245	815	79 396
Charges de personnel	-	1 185 853	491 588		983 197	38 687	2 699 325
Autres charges nettes de fonctionnement	-	6 485	897		1 733	47	9 161
Dotation aux amortissement et provisions	-	103 133	49 396		95 442	2 571	250 542
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (I)	-	1 730 608	729 256	10 856	1 442 414	51 058	3 964 191
PLAFONNEMENT CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS (II)	-	2 097 020	729 398	22 794	1 458 797	54 705	4 362 713
DIFFERENTIEL (I-II)	-	- 366 412	- 142	- 11 938	- 16 383	- 3 647	- 398 522
TAUX DE LA CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS	0,00%	4,50%	1,60%	0,05%	3,20%	0,12%	9,57%
BASE - MONTANT COLLECTE							
TAUX REEL	0,00%	3,80%	1,60%	0,02%	3,16%	0,11%	8,70%

ÉLÉMENTS		PLAN DE FORMATION MOINS DE 10 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 10 A 49 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 50 A 299 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 300 A 499 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 500 A 999 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 1000 A 1499 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 1500 A 1999 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 2000 A 2499 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 2500 A 2999 SALAIRES	PROFESSIONNALISATION	CIF CDI	CIF CDD	COMPTE PERSONNEL DE FORMATION	NON SALAIRES	TOTAL
ACTIF	A	3 490	2 922	3 064	10 956	10 469	962 745	277 924	4 588 301	6 177 144	10 144	7 976 665	20 023 874			
	B	2 983 905	20 237 730	24 787 131	4 131 065	1 627 862	672 174	883 053	425 471	453 568	501 735					56 703 393
	C	1 549 475	949 484	3 945 370	3 481 207	8 981 008	23 197 992	4 228 624	422 415	173 876	395 632					44 845 277
PASSIF	D	4 554 870	21 210 135	28 135 585	7 723 228	10 419 039	24 832 901	5 389 401	5 436 387	4 804 590	907 511	7 976 494	123 592 544			
	E	0	0	0	0	0	0	1 086 174	29 415	314 170	85 107	150 304			1 645 149	
	F	11 522	17 473 803	22 261 628	493 881	1 355 200	1 723 290	153 469	736 296	548 005	2 218 970	547 261			47 453 324	
	G	4 545 348	3 734 332	5 873 957	7 299 347	9 243 839	23 109 811	4 149 959	4 670 676	5 942 415	-1 396 546	7 279 131			74 474 048	
TOTAL																

H01. DISPONIBILITES EXCEDENTAIRES AU TITRE DU PLAN DE FORMATION

ÉLÉMENTS		PLAN DE FORMATION MOINS DE 10 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 10 A 49 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 50 A 299 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 300 A 499 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 500 A 999 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 1000 A 1499 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 1500 A 1999 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 2000 A 2499 SALAIRES	PLAN DE FORMATION 2500 A 2999 SALAIRES	PROFESSIONNALISATION	CIF CDI	CIF CDD	NON SALAIRES	TOTAL
A	Disponibilités au 31 décembre	4 545 348	3 734 332	5 873 957	7 299 347	9 243 839	23 109 811	4 149 959	4 670 676	5 942 415					
B	Plus ou moins valeur latente														
C	MONTANT DES DISPONIBILITES AU 31 DECEMBRE = A+B	4 545 348	3 734 332	5 873 957	7 299 347	9 243 839	23 109 811	4 149 959	4 670 676	5 942 415					
D	Charges comptabilisées au cours de l'exercice (avant excédent éventuel) engagements 2015 + frais gestion estimés	12 599 888	7 638 940	16 239 046	30 121 947	12 240 478	78 840 338								
E	100% DES CHARGES COMPTABILISEES AU COURS DE L'EXERCICE = 100% * D	12 599 888	7 638 940	16 239 046	30 121 947	12 240 478	78 840 338								
F	MONTANT DES DISPONIBILITES EXCEDENTAIRES AU 31 DECEMBRE = C-E	-8 054 539	-3 904 608	-10 365 109	-22 822 600	-4 916 641	-50 106 223								
G	Montant affecté au bénéfice des demandeurs d'emploi														
H	MONTANT A REVERSER AU TRESOR PUBLIC = F-G	-8 054 539	-3 904 608	-10 365 109	-22 822 620	-4 916 641	-50 106 223								
TOTAL															

H02. DISPONIBILITES EXCEDENTAIRES AU TITRE DE LA PROFESSIONNALISATION ET DU CIF

ÉLÉMENTS		PROFESSIONNALISATION	CIF CDI	CIF CDD
A	Disponibilités au 31 décembre	4 149 959	4 670 676	5 942 415
B	Plus ou moins valeur latente			
C	MONTANT DES DISPONIBILITES AU 31 DECEMBRE = A+B	4 149 959	4 670 676	5 942 415
D	Charges comptabilisées, hors dotations amortissements & provisions (avant excédent éventuel)	32 298 561	20 624 830	19 789 473
E	1/3 DES CHARGES COMPTABILISEES AU COURS DE L'EXERCICE = 1/3 * D	10 766 187	6 874 943	6 596 491
F	MONTANT DES DISPONIBILITES EXCEDENTAIRES AU 31 DECEMBRE A REVERSER AU FSPFP = C-E	-13 262 895	-2 204 268	-654 076
TOTAL				

ACTIF	PF - 10 au 31/12/2024		PF - 10 LPGA au 01/01/2025		CONVENTIONNEL 01/01/2025	
	Préc	Amortissements et plus/moins	Net	Brut	Amortissements et plus/moins	Net
ACTIF IMMOBILE						
Immobilisations incorporelles						
Logiciels & Titres d'immatriculation	955 000,00	87 804,43	867 195,57			867 195,57
Immobilisations corporelles						
Travaux	370 212,90	209 046,20	161 166,70	370 212,90	161 166,70	209 046,20
Constructions	1 506 622,33	335 569,37	1 171 052,96	1 506 622,33	335 569,37	1 171 052,96
Aménagements localisations Géolocal	585 244,34	23 121,00	562 123,34	585 244,34	23 121,00	562 123,34
Matériel de Bureau & Informatique	29 874,20	15 000,00	14 874,20	29 874,20	15 000,00	14 874,20
Mobilier	142 276,43	97 337,89	44 938,54	142 276,43	97 337,89	44 938,54
Immobilisations en leasing						
Avances & Acceptés verba						
Immobilisations financières	11 811,95		11 811,95	11 811,95		11 811,95
Droits & Contrats à rendre	2 774 870,04	262 228,97	2 512 641,07	2 774 870,04	262 228,97	2 512 641,07
ACTIF CIRCULANT						
Créances d'exploitation						
Contributions à recevoir et débits	10 764 420,58		10 764 420,58			10 764 420,58
EMT						
Subventions & Aides publiques à recevoir	309 897,99		309 897,99			309 897,99
Créances fiscales	848 427,05		848 427,05			848 427,05
Créances sociales	88 280,93		88 280,93			88 280,93
Autres						
Créances de tiers de						
Fonds reçus en activité	294 056,52		294 056,52			294 056,52
Appels à projets PISIP	0,00		0,00			0,00
Autres créances						
Compte de bilan	22 292 468,03	0,00	22 292 468,03	22 292 468,03	0,00	22 292 468,03
Utilité Générat. Valeurs Mobilières au Trésorerie	24 524,24		24 524,24			24 524,24
Disponibilités	934 204,72		934 204,72			934 204,72
Caisses	445 570,08		445 570,08			445 570,08
	86,45		86,45			86,45
Créances de rattachement	2 524 974,83	0,00	2 524 974,83			2 524 974,83
Report IV	24 884,22		24 884,22			24 884,22
TOTAL ACTIF	16 817 876,85	283 214,47	16 534 662,38	16 817 876,85	283 214,47	16 534 662,38

PASSIF	PF - 10 au 31/12/2024		PF - 10 LPGA au 01/01/2025		CONVENTIONNEL 01/01/2025	
	Préc	Amortissements et plus/moins	Net	Brut	Amortissements et plus/moins	Net
FONDS PROPRES						
Report à nouveau	8 236 024,53		8 236 024,53			8 236 024,53
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES						
Provisions pour charges de formation	8 076 024,53		8 076 024,53			8 076 024,53
Provision pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2024)	314 172,00		314 172,00			314 172,00
Provision pour charges de formation (Engagements 2024)	974 200,00		974 200,00			974 200,00
Provisions pour EFF						
Provision pour Engagements de formation < au 01/01/2024	2 821,00		2 821,00			2 821,00
Provision pour Engagements de formation 2024	499 843,00		499 843,00			499 843,00
Autres Provisions						
Provision pour risque de non utilisation des subventions						
Provision Contribution PISIP au titre de 2024	7 200,00		7 200,00			7 200,00
Provision Charges de fonctionnement	1 292 228,00		1 292 228,00			1 292 228,00
Provision pour litige						
BETES D'EXPLOITATION						
Dettes et comptes courants						
Dettes fournisseurs	2 332 726,07		2 332 726,07			2 332 726,07
Dettes fiscales et sociales						
Dettes Fiscales	2 064 357,46		2 064 357,46			2 064 357,46
Dettes sociales	65 154,80		65 154,80			65 154,80
Autres dettes						
Contribution PISIP	969 714,00		969 714,00			969 714,00
Dettes Accisés à l'impôt PISIP	1 479,10		1 479,10			1 479,10
Autres dettes d'exploitation	109 762,25		109 762,25			109 762,25
Autres dettes	2 293 272,24		2 293 272,24			2 293 272,24
Dettes financières						
Emprunts & Dettes	134 770,00		134 770,00			134 770,00
Autres Dettes Financières						
Compte de bilan	82 340,16		82 340,16			82 340,16
Provision déductible d'impôt	292 330,00		292 330,00			292 330,00
TOTAL PASSIF	16 817 876,85	283 214,47	16 534 662,38	16 817 876,85	283 214,47	16 534 662,38

ACTIF	PF - 10 au 31/12/2014			PF LEGAL au 01/01/2015			COMPTONNEL 01/01/2015			TOTAL 01/01/2015		
	Diffé	Amortissements et provisions	Nul	Diffé	Amortissements et provisions	Nul	Diffé	Amortissements et provisions	Nul	Diffé	Amortissements et provisions	Nul
ACTIF IMMOBILISÉ												
Immobilisations incorporelles												
Logiciels & Autres incorporelles	82 121,93	75 120,68	7 021,74	11 920,08	67 595,61	6 202,47	701,17	82 133,42	75 110,98	0,00	7 021,74	
Immobilisations corporelles												
Terrains	318 495,21	318 495,21	0,00	284 845,69	0,00	0,00	0,00	318 495,21	318 495,21	0,00	318 495,21	
Construction	1 110 797,56	1 110 797,56	0,00	1 055 262,25	15 535,31	0,00	0,00	1 110 797,56	1 110 797,56	0,00	1 110 797,56	
Améliorations immobilières et mobilier	437 071,73	370 235,00	67 836,73	370 235,00	27 836,73	0,00	0,00	437 071,73	370 235,00	67 836,73	67 836,73	
Matériel de bureau & informatique	53 446,01	19 762,87	33 683,14	25 912,31	7 770,83	0,00	0,00	53 446,01	35 683,14	17 762,87	17 762,87	
Mobilier	156 711,14	82 938,88	73 772,26	149 248,09	74 664,77	0,00	0,00	156 711,14	82 938,88	73 772,26	73 772,26	
Immobilisations en cours												
Avances & Acomptes versés												
Immobilisations financières												
Disponibilités réglementées versées	10 141,20		10 141,20	8 051,08		2 090,12	10 000,12				10 000,12	
ACTIF CIRCULANT												
Comptes d'apurement												
Contributions à recevoir en clients	10 424 330,72		10 424 330,72	10 424 330,72		0,00	0,00	10 424 330,72		0,00	10 424 330,72	
ETAT												
Solventielles des passifs à recevoir	152 395,24		152 395,24	152 395,24		0,00	0,00	152 395,24		0,00	152 395,24	
Créances fiscales	1 104 807,53		1 104 807,53	1 104 807,53		0,00	0,00	1 104 807,53		0,00	1 104 807,53	
Créances sociales	310 501,62		310 501,62	310 501,62		0,00	0,00	310 501,62		0,00	310 501,62	
Autres												
Chèques en voie de												
Fonds de roulement												
Appels à projets P2AF	212 530,71		212 530,71	212 530,71		0,00	0,00	212 530,71		0,00	212 530,71	
Autres éléments												
Compte de bilan	154 429,37		154 429,37	154 429,37		0,00	0,00	154 429,37		0,00	154 429,37	
Unions Epargne - Valeurs Mobilières de Placement	5 026 272,70		5 026 272,70	71 891,32		4 954 381,38	4 954 381,38	5 026 272,70		5 026 272,70	5 026 272,70	
Disponibilités	879 561,40		879 561,40	703 333,32		176 228,07	879 561,40	879 561,40		879 561,40	879 561,40	
Caisse	144,14		144,14	144,14		0,00	144,14	144,14		0,00	144,14	
Total III	8 035 431,41	0,00	8 035 431,41	805 432,26	0,00	8 035 431,41	8 035 431,41	8 035 431,41	0,00	8 035 431,41	8 035 431,41	
Compte de répartition	38 305,37		38 305,37	24 505,37		13 800,00	13 800,00	38 305,37		0,00	38 305,37	
Total IV	24 305,37	0,00	24 305,37	24 305,37	0,00	0,00	24 305,37	24 305,37	0,00	24 305,37	24 305,37	
TOTAL GENERAL	20 152 717,40	720 804,64	20 873 522,04	18 834 246,15	15 245 942,24	648 793,28	18 834 246,15	20 152 717,40	720 804,64	15 245 942,24	20 873 522,04	
PASSIF												
FONDS PROPRES												
Report à nouveau												
PROVISIONS POUR RISKES & CHARGES												
Provision pour charges de formation	9 464 095,25		9 464 095,25	4 102 427,33		5 361 667,92	5 361 667,92	9 464 095,25		0,00	9 464 095,25	
Provision pour charges de formation (Engagements < à 2014)												
Provision pour charges de formation (Engagements 2014)	452 517,00		452 517,00	452 517,00		0,00	452 517,00	452 517,00		0,00	452 517,00	
Provision pour charges de formation (Engagements 2014)	1 993 499,00		1 993 499,00	1 993 499,00		0,00	1 993 499,00	1 993 499,00		0,00	1 993 499,00	
Provisions pour EPF												
Provision pour Engagements de formation < au 01/01/2014	9 061,00		9 061,00	9 061,00		0,00	9 061,00	9 061,00		0,00	9 061,00	
Provision pour Engagements de formation 2014	813 481,00		813 481,00	813 481,00		0,00	813 481,00	813 481,00		0,00	813 481,00	
Autres Provisions												
Provision pour risque de non-utilisation des subventions												
Provision Contribution FPSP au titre de 2014												
Provision Charges de encadrement	12 000,00		12 000,00	12 000,00		0,00	12 000,00	12 000,00		0,00	12 000,00	
Provision pour litige	2 880 817,00		2 880 817,00	2 880 817,00		0,00	2 880 817,00	2 880 817,00		0,00	2 880 817,00	
DETTES FINANCIÈRES												
Dettes et obligations émises												
Dettes assimilées												
Dettes fiscales et sociales	2 396 586,25		2 396 586,25	2 396 586,25		0,00	2 396 586,25	2 396 586,25		0,00	2 396 586,25	
Dettes fiscales	2 090 553,20		2 090 553,20	2 090 553,20		0,00	2 090 553,20	2 090 553,20		0,00	2 090 553,20	
Dettes sociales	343 924,77		343 924,77	343 924,77		0,00	343 924,77	343 924,77		0,00	343 924,77	
Autres Dettes												
Contribution FPSP	2 208 922,00		2 208 922,00	2 208 922,00		0,00	2 208 922,00	2 208 922,00		0,00	2 208 922,00	
Dettes / Avances à court terme FPSP	15 438,64		15 438,64	15 438,64		0,00	15 438,64	15 438,64		0,00	15 438,64	
Autres dettes à capitalisation	227 939,44		227 939,44	227 939,44		0,00	227 939,44	227 939,44		0,00	227 939,44	
Autres Dettes	7 225 591,10		7 225 591,10	7 225 591,10		0,00	7 225 591,10	7 225 591,10		0,00	7 225 591,10	
DETTES FINANCIÈRES												
Emprunts, Découvert												
Autres Dettes financières												
Compte de bilan	181 254,05		181 254,05	181 254,05		0,00	181 254,05	181 254,05		0,00	181 254,05	
Provision constituée d'impôts	311 314,83		311 314,83	311 314,83		0,00	311 314,83	311 314,83		0,00	311 314,83	
TOTAL PASSIF	17 814 848,46	0,00	17 814 848,46	14 860 100,48	0,00	2 954 747,98	17 814 848,46	17 814 848,46	0,00	2 954 747,98	17 814 848,46	

	PFA-SO au 31/12/2014		PFA-SO LEVAL au 01/01/2015		CONVENTIONNEL AL 01/01/2015		TOTAL 01/01/2015	
	Actif	Passif	Actif	Passif	Actif	Passif	Actif	Passif
ACTIF								
ACTIF IMMOBILISÉ								
Immobilisations incorporelles								
- Logiciels & Etudes Visionnetum	374 527,27	158 024,21	14 920,46	158 024,21	15 562,33	14 920,46	15 562,33	14 920,46
- Terrains	672 552,33	672 552,33	0,00	672 552,33	617 022,52	0,00	617 022,52	0,00
- Aménagements, installations, matériels	2 812 513,26	972 282,88	2 346 303,99	411 585,33	2 346 303,99	411 585,33	2 346 303,99	411 585,33
- Matériel de bureau & informatique	53 816,64	41 981,29	14 883,35	49 020,33	246 579,32	87 568,95	246 579,32	87 568,95
- Mobilier	311 802,26	178 184,33	155 370,25	189 420,36	141 377,38	155 370,25	141 377,38	155 370,25
Immobilisations en cours								
- Aménagements & travaux	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Aménagements immobiliers	21 464,20	21 464,20	0,00	15 573,35	19 523,35	15 573,35	19 523,35	0,00
- Dépôts & cautionnements versés	5 105 792,25	1 532 289,37	2 587 513,38	2 587 513,38	3 354 872,14	633 374,51	3 354 872,14	633 374,51
Total	5 105 792,25	1 532 289,37	2 587 513,38	2 587 513,38	3 354 872,14	633 374,51	3 354 872,14	633 374,51
ACTIF CIRCULANT								
Chèques émis	14 061 015,95	14 061 015,95	14 061 015,95	14 061 015,95	14 061 015,95	0,00	14 061 015,95	0,00
Comptes à recevoir	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subventions publiques à recevoir	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Comptes fournisseurs	687 244,71	687 244,71	687 244,71	687 244,71	687 244,71	0,00	687 244,71	0,00
Comptes sociaux	3 976 300,26	3 976 300,26	3 976 300,26	3 976 300,26	3 976 300,26	0,00	3 976 300,26	0,00
Autres	279 754,00	279 754,00	279 754,00	279 754,00	279 754,00	0,00	279 754,00	0,00
Chèques en voie de								
- Fonds versés attribués	2 364 623,11	2 364 623,11	2 364 623,11	2 364 623,11	2 364 623,11	0,00	2 364 623,11	0,00
- Appels à l'ordre PSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Autres éléments	18 268 072,60	18 268 072,60	18 268 072,60	18 268 072,60	18 268 072,60	0,00	18 268 072,60	0,00
Total	27 227 256,63	27 227 256,63	27 227 256,63	27 227 256,63	27 227 256,63	0,00	27 227 256,63	0,00
Comptes de régularisation								
- Comptes de régularisation	60 783,43	60 783,43	60 783,43	60 783,43	60 783,43	0,00	60 783,43	0,00
- Valeurs Mobilières de Placements	19 087 817,16	19 087 817,16	19 087 817,16	19 087 817,16	19 087 817,16	0,00	19 087 817,16	0,00
- Opérations de change	8 255 255,32	8 255 255,32	8 255 255,32	8 255 255,32	8 255 255,32	0,00	8 255 255,32	0,00
- Chèques	160,34	160,34	160,34	160,34	160,34	0,00	160,34	0,00
Total	27 227 256,63	27 227 256,63	27 227 256,63	27 227 256,63	27 227 256,63	0,00	27 227 256,63	0,00
Total IV	60 783,43	60 783,43	60 783,43	60 783,43	60 783,43	0,00	60 783,43	0,00
Total GENERAL	51 945 154,69	1 532 289,37	30 432 846,33	30 432 846,33	33 974 310,25	1 532 289,37	33 974 310,25	1 532 289,37
PASSIF								
FONDS PROPRES								
Report à nouveau	15 491 073,60	15 491 073,60	6 661 784,37	6 661 784,37	11 829 293,37	11 829 293,37	11 829 293,37	11 829 293,37
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES								
- Provisions pour charges de formation (Engagements) au 01/01/2014	715 149,00	715 149,00	715 149,00	715 149,00	715 149,00	0,00	715 149,00	0,00
- Provisions pour charges de formation (Engagements) 2014	2 024 141,00	2 024 141,00	2 024 141,00	2 024 141,00	2 024 141,00	0,00	2 024 141,00	0,00
Provisions pour EPF								
- Provisions pour Engagements de formation < au 01/01/2014	13 608,20	13 608,20	13 608,20	13 608,20	13 608,20	0,00	13 608,20	0,00
- Provisions pour Engagements de formation JDA	2 379 614,00	2 379 614,00	2 379 614,00	2 379 614,00	2 379 614,00	0,00	2 379 614,00	0,00
Autres Provisions								
- Provisions pour risque de non utilisation des subventions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Provisions Contribution PSEPP au titre de 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Provisions Charges de fonctionnement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Provisions pour litige	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	16 215 824,80	16 215 824,80	6 661 784,37	6 661 784,37	11 829 293,37	11 829 293,37	11 829 293,37	11 829 293,37
DETTES D'EXPLOITATION								
Dettes et comptes rattachés	8 371 302,75	8 371 302,75	8 371 302,75	8 371 302,75	8 371 302,75	0,00	8 371 302,75	0,00
Dettes Fournisseurs	1 605 382,00	1 605 382,00	1 605 382,00	1 605 382,00	1 605 382,00	0,00	1 605 382,00	0,00
Dettes Financières et sociales	358 611,57	358 611,57	358 611,57	358 611,57	358 611,57	0,00	358 611,57	0,00
- Dettes fiscales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Dettes sociales	358 611,57	358 611,57	358 611,57	358 611,57	358 611,57	0,00	358 611,57	0,00
Autres Dettes								
- Contribution EPFPP	7 124 727,00	7 124 727,00	7 124 727,00	7 124 727,00	7 124 727,00	0,00	7 124 727,00	0,00
- Dettes (Avoirs) à recevoir (PSEPP)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Autres dettes d'exploitation	358 611,57	358 611,57	358 611,57	358 611,57	358 611,57	0,00	358 611,57	0,00
Total	21 626 734,82	21 626 734,82	8 371 302,75	8 371 302,75	11 829 293,37	11 829 293,37	11 829 293,37	11 829 293,37
DETTES FINANCIÈRES								
Autres Dettes Financières	210 530,74	210 530,74	210 530,74	210 530,74	210 530,74	0,00	210 530,74	0,00
Comptes de liaison	232 920,74	232 920,74	232 920,74	232 920,74	232 920,74	0,00	232 920,74	0,00
Total	443 451,48	443 451,48	443 451,48	443 451,48	443 451,48	0,00	443 451,48	0,00
Total V	443 451,48	443 451,48	443 451,48	443 451,48	443 451,48	0,00	443 451,48	0,00
Total GENERAL	51 945 154,69	1 532 289,37	30 432 846,33	30 432 846,33	33 974 310,25	1 532 289,37	33 974 310,25	1 532 289,37

ACTIF	PSEF (S) au 31/12/2024		PSEF LEGAL au 31/12/2024		CONVENTIONNEL	
	Brut	Net	Brut	Net	Brut	Net
ACTIF BIEN MOBILISE						
Immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Logiciels & Datas informatiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Comptes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIF CIRCULANT						
Caisses et régularisations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Comptes à recevoir	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subventions reçues publiques à recevoir	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Comptes fournisseurs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Comptes clients	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Chèques en attente de	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finances reçues Amis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Appels à projets PSCP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres espèces	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Comptes de bilan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liens à recevoir - Votants Mobilisés de l'Assemblée	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilités	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quotité	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Comptes de régularisation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GÉNÉRAL	1 210 459,84	1 210 459,84	1 210 459,84	1 210 459,84	1 210 459,84	1 210 459,84
PASSIF						
FOURNAIS PROPRES						
Report à nouveau	1 003 742,82	1 003 742,82	1 003 742,82	1 003 742,82	1 003 742,82	1 003 742,82
PROVISIONS POUR RISQUES & CHANGEMENTS						
Provisions pour charges de formation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Provisions pour charges de formation (Engagements < au 01/02/2024)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Provisions pour charges de formation (Espérance 2014)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres Provisions						
Provision pour Engagements de formation < au 01/02/2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provision pour Engagements de formation 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provision pour risque de non-liquidation des subventions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provision Obligations (HAP) au titre de 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provision Changement de fonctionnement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provision pour l'ISF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DETTES FINANCIÈRES						
Dettes et comptes rattachés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dettes Financières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dettes Fiscales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dettes Sociales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres dettes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Comptes de bilan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Comptes fournisseurs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres dettes financières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Comptes de bilan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provision pour l'ISF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASSIF	1 003 742,82	1 003 742,82	1 003 742,82	1 003 742,82	1 003 742,82	1 003 742,82

ENGAGEMENT HORS BILAN
2015

(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	1 355 506,00
Autres engagements donnés :	
Total (1)	1 355 506,00

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

Engagements reçus	Montant
Total (2)	0,00

(2) Dont concernant :	
- 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	814 966,87
. Locaux	437 956,88
. Matériel	377 009,99
. Engagements sur contrats de Maintenance et d'entretien en cours	106 620,87
. Locaux	96 944,40
. Matériel	9 676,47
Total	921 587,74