

**AFDAS**

**66, Rue Stendhal  
75020 Paris**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2017**

**Le 26 juin 2018**

## **AFDAS**

**Exercice clos le 31 décembre 2017**

**Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Aux administrateurs de l'AFDAS,**

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'AFDAS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux administrateurs**

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 de gestion du trésorier et dans les autres documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.


Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris, le 26 juin 2018

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

# **COMPTES ANNUELS**

**AFDAS**

**Du 01 Janvier au 31 Décembre 2017**

## AVANT AFFECTATION

ACTIF	TOTAL N			TOTAL N-1
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Logiciels et études informatiques	370 129,30	351 073,96	19 055,34	36 366,68
Immobilisations corporelles				
Terrains	2 975 307,23	0,00	2 975 307,23	2 975 307,23
Constructions	12 426 228,93	3 151 146,69	9 275 082,24	9 659 229,78
Aménagements installations générales	4 532 060,40	3 759 433,37	772 627,03	700 341,14
Matériel de bureau et informatique	236 104,91	166 733,51	69 371,40	15 401,71
Mobilier	1 461 106,72	1 129 995,86	331 110,86	433 396,76
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes versés	0,00		0,00	0,00
Immobilisations financières				
Dépôts et cautionnements versés	111 844,93		111 844,93	97 716,00
<b>Total I</b>	<b>22 112 782,42</b>	<b>8 558 383,39</b>	<b>13 554 399,03</b>	<b>13 917 759,30</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<i>Créances d'exploitation</i>				
Contributions à recevoir	286 661 150,07		286 661 150,07	273 706 556,59
<i>ETAT</i>				
Subventions&aides publiques à recevoir	2 914 563,56		2 914 563,56	1 917 929,34
Créances fiscales	17 959 771,54		17 959 771,54	15 781 677,36
Créances sociales	94 294,85		94 294,85	129 289,46
Autres	0,00		0,00	176 768,69
<i>Créances au titre de</i>				
Fonds réservés attribués	22 659 604,21		22 659 604,21	11 233 534,00
Appels à projets FPSPP	23 661 357,61		23 661 357,61	22 330 789,13
<i>Autres créances</i>	197 454,85	0,00	197 454,85	309 494,62
<b>Total II</b>	<b>354 148 196,69</b>	<b>0,00</b>	<b>354 148 196,69</b>	<b>325 586 039,19</b>
Valeurs mobilières de placement	36 408 282,59		36 408 282,59	31 469 199,89
Disponibilités	29 583 167,87		29 583 167,87	18 943 038,34
Caisse	611,83		611,83	1 232,62
<b>Total III</b>	<b>65 992 062,29</b>	<b>0,00</b>	<b>65 992 062,29</b>	<b>50 413 470,85</b>
Comptes de régularisation	863 995,07	0,00	863 995,07	277 222,06
<b>Total IV</b>	<b>863 995,07</b>	<b>0,00</b>	<b>863 995,07</b>	<b>277 222,06</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>443 117 036,47</b>	<b>8 558 383,39</b>	<b>434 558 653,08</b>	<b>390 194 491,40</b>

## AVANT AFFECTATION

PASSIF	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
Report à nouveau	126 492 667,82	101 965 839,78
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-2 504 073,71</b>	<b>24 526 828,04</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>	<b>Total I</b>	<b>123 988 594,11</b>
<b>Provisions pour charges de formation</b>		
- Provision pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2017)	15 925 825,80	10 722 206,00
- Provision pour charges de formation (Engagements 2017)	26 724 368,00	19 589 029,00
- Provision pour Engagements de formation < au 01/01/2017	3 989 788,57	6 138 626,00
- Provision pour Engagements de formation 2017	75 640 490,00	65 918 793,00
<b>Provisions pour Reversement Collecte Taxe Apprentissage</b>	<b>33 837 242,00</b>	<b>30 017 991,00</b>
<b>Autres Provisions</b>		
- Provision pour dépenses éligibles à la Fonction tutorale	177 505,00	216 775,00
- Provision pour risque de non utilisation des subventions	2 328 900,00	1 112 780,00
- Provision Contribution FPSPP au titre de 2017		
- Provision Charges de fonctionnement		
- Provision pour litige	250 000,00	120 000,00
<b>Total II</b>	<b>158 874 119,37</b>	<b>133 836 200,00</b>
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
<b>Dettes et comptes rattachés</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Dettes Fournisseurs</b>	<b>28 575 533,96</b>	<b>24 244 277,22</b>
<b>Dettes Fiscales et sociales</b>		
- Dettes Fiscales	75 086 121,07	71 251 632,97
- Dettes sociales	1 616 951,87	1 703 676,06
<b>Autres Dettes</b>		
- Contribution FPSPP	20 333 407,14	19 946 864,24
- Excédent Trésorerie FPSPP	8 233 950,00	2 190 225,00
- Dettes /Appels à projets FPSPP	8 162 747,88	3 847 659,20
- Autres dettes d'exploitation	1 870 518,45	1 516 395,76
<b>Total III</b>	<b>143 879 230,37</b>	<b>124 700 730,45</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
<b>Banques, Découverts</b>	<b>6 757 156,23</b>	<b>4 238 280,13</b>
<b>Autres Dettes financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total IV</b>	<b>6 757 156,23</b>	<b>4 238 280,13</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>1 059 553,00</b>	<b>926 613,00</b>
<b>Total IV</b>	<b>1 059 553,00</b>	<b>926 613,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>434 558 653,08</b>	<b>390 194 491,40</b>





Libellés	TOTAL N	TOTAL N-1
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>		
Collecte FPC année en cours	281 488 788,03	269 843 434,27
Collecte FPC / années antérieures	9 498 468,88	11 024 117,88
<b>Total Collecte</b>	<b>290 987 256,91</b>	<b>280 867 552,15</b>
Reprise Provision /charges Formation (= EFF < à N)	102 585 429,00	94 573 564,00
Reprise Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de la TA	30 017 991,00	28 293 402,00
Subventions FSE, REGIONS, Appels à projets	13 189 066,91	12 059 830,55
Reprise provision non utilisation subvention	341 680,00	178 600,00
Péréquation - Fonds Réservés	23 183 620,69	16 666 274,88
Autres Produits de Formation	0,00	0,00
<b>TOTAL I - PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>460 305 044,51</b>	<b>432 639 223,58</b>
<b>CHARGES DE FORMATION</b>		
Actions de formation	384 000 014,11	339 327 496,88
Charges liées au financement des CFA (Quota)	19 464 441,06	18 388 434,84
Charges liées au financement des formations initiales (Barème)	10 321 223,61	9 913 426,79
Fonds à verser au FPSPP	29 252 318,14	22 633 480,52
Autres Charges de Formation	0,00	0,00
<b>TOTAL II - CHARGES DE FORMATION</b>	<b>443 037 996,92</b>	<b>390 262 839,03</b>
<b>RESULTAT DE FORMATION</b>	<b>17 267 047,59</b>	<b>42 376 384,55</b>
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	71 118,56	53 228,47
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	20 073 279,14	18 284 740,14
<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>-20 002 160,58</b>	<b>-18 231 511,67</b>
<b>RESULTAT D'ACTIVITE</b>	<b>-2 735 112,99</b>	<b>24 144 872,88</b>
PRODUITS FINANCIERS	167 479,32	261 484,71
CHARGES FINANCIERES	5 750,81	0,00
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>161 728,51</b>	<b>261 484,71</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	74 567,37	122 849,17
CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 256,60	2 378,72
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>69 310,77</b>	<b>120 470,45</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>	<b>-2 504 073,71</b>	<b>24 526 828,04</b>



PASSIF	PF de 11 à 49	PF de 50 à 289	PF - II	PF ID6	PIGISTES	CIF CD	CIF CDD	PROF.	CPF	PF Veret Volontaires	PF Conventionnel	FSPP	FONDS DES AUTEURS	TAXE APPRENTISSAGE	ADM	TOTAL N
<b>FONDS PROPRES</b>																
Report à nouveau	5 838 530,75	6 489 043,00	10 270 371,31	14 112 648,58	533 465,70	13 861 677,07	19 998 371,41	-703 864,41	10 225 973,22	5 182 286,80	35 722 436,62		4 391 948,13	549 777,64	0,00	126 492 667,82
<b>PRELATIVE L'AGENCE</b>																
Total I	5 838 530,75	6 489 043,00	10 270 371,31	14 112 648,58	533 465,70	13 861 677,07	19 998 371,41	-703 864,41	10 225 973,22	5 182 286,80	35 722 436,62		4 391 948,13	549 777,64	0,00	126 492 667,82
<b>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>																
Provisions pour charges de formation																
- Provision pour charges de formation (Engagements < au 01/01/2017)	696 405,00	570 386,00	539 451,00	429 047,00		92 879,00	80 522,80	6 649 348,00	4 975 313,00	973 415,00	712 671,00		206 390,00			15 925 825,80
- Provision pour charges de formation (Engagements 2017)	1 536 830,00	394 247,00	1 628 395,00	1 012 209,00	4 164,00	274 221,00	427 379,00	8 154 353,00	6 023 722,00	4 132 540,00	1 535 090,00		581 214,00			26 724 965,00
Provisions pour EFF																
< au 01/01/2017	8 470,00	3 896,00	11 556,00	811,00		108 951,00	18 554,57	3 051 216,00	728 907,00	9 026,00	30 414,00		17 992,00			3 989 788,57
- Provision pour Engagements de formation 2017	774 461,00	196 382,00	847 799,00	1 372 177,00	12 075,00	11 183 181,00	10 159 362,00	32 379 816,00	12 822 768,00	1 087 840,00	2 660 004,00		1 970 125,00			75 640 890,00
Provisions pour Reversement Collecte Taxe Apprentissage																
Autres Provisions																
- Provision pour dépenses éligibles à la Fonction Tutorale des subventions								177 505,00								33 837 242,00
- Provision Contribution FSPP au titre de 2017						6 300,00		112 700,00	676 900,00	631 400,00						177 595,00
- Provision Charges de fonctionnement			901 600,00													2 328 990,00
- Provision pour litige																0,00
Total II	6 000,00	3 750,00	10 000,00	35 250,00	16 839,00	26 500,00	29 000,00	55 000,00	32 500,00	30 000,00	21 500,00		2 775 711,00	33 837 242,00	0,00	250 000,00
<b>LES LIEN DE DETTE</b>																
Dettes et comptes rattachés																
Dettes Fournisseurs	1 007 926,29	188 239,04	1 659 832,69	1 316 603,19	7 202,40	1 637 968,74	786 617,27	10 283 327,67	4 210 467,48	3 873 447,19	2 631 140,93		976 689,69	14 086,39		28 325 533,96
Dettes Fiscales et sociales																
- Dettes Fiscales	906 054,96	540 018,90	1 713 342,70	5 514 372,19	69 239,37	4 037 746,16	4 474 689,20	8 354 908,98	4 985 178,52	4 309 456,97	3 358 771,76		997 380,28	31 791 240,91		75 086 121,07
- Dettes sociales	38 806,84	24 254,28	64 676,07	231 224,13		171 396,90	187 566,42	355 729,41	210 203,74	154 694,22	139 057,86					1 616 951,97
Autres Dettes																
- Contribution FSPP	205 721,70	920 771,00	1 185 651,20	231 020,38		664 250,00	6 648 929,00	1 468 862,05	939 166,17	3 438 402,35	29 530,83		74 896,20	124 139,34		20 333 407,14
- Excédent Trésorerie FSPP	36 525,84	8 067,53	8 237,09			87 706,20	412 055,27	648 486,34	60 451,82	28 692,75						8 239 950,00
- Dettes /Appels à projets FSPP																4 162 747,88
- Autres dettes d'exploitation	2 197 035,63	1 081 670,18	4 611 756,75	7 295 219,88	76 442,77	6 539 068,00	13 444 467,14	21 113 314,65	10 825 467,73	11 844 023,38	6 138 303,34	24 367 227,41	2 048 865,17	31 929 466,64	140 721,66	1 870 518,45
Total III	2 197 035,63	1 081 670,18	4 611 756,75	7 295 219,88	76 442,77	6 539 068,00	13 444 467,14	21 113 314,65	10 825 467,73	11 844 023,38	6 138 303,34	24 367 227,41	2 048 865,17	31 929 466,64	140 721,66	1 870 518,45
<b>LES LIEN DE BENEVOLE</b>																
Benevoles, Découverts																
Autres Dettes financières																
Compte de bilan	997 688,95		211 304,41	979 465,04	26 961,12	118 918,34	32 376,21	10 080 135,97	352 912,62	667 020,30			469 099,93	727 476,10		6 757 156,25
Produits constatés d'avance	997 688,95	0,00	211 304,41	979 465,04	26 961,12	1 832 516,06	1 340 799,80	11 188 084,09	1 643 995,19	667 020,30	0,00		511 171,90	727 476,10	0,00	20 326 866,96
Total IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1 059 553,00			1 059 553,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	10 111 061,77	8 942 164,43	19 158 549,15	30 016 198,50	967 490,22	95 448 099,94	44 825 145,94	81 073 936,74	40 576 441,77	26 398 598,20	46 556 027,17	24 367 227,41	7 648 688,53	68 109 515,38	120 721,66	448 127 863,81

# **AFDAS**

## **Annexe des comptes annuels Exercice du 01.01.2017 au 31.12.2017**

### **1- Faits majeurs de l'exercice**

### **2- Règles et méthodes comptables**

L'exercice étudié a une durée de 12 mois du 1er janvier 2017 au 31 décembre 2017.

Le bilan fait état d'un total de 434 558 653,08 € et présente un résultat comptable négatif de - 2 504 073.71€.

## **NOTE 1 : FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE**

**LA PRESSE MAGAZINE : ACCORD 2017**

Signature le 06 novembre 2017 d'un avenant à l'accord collectif national du 29 mars 2005 relatif à la formation professionnelle pour la presse magazine

Conclu pour une durée de 3ans, l'avenant entre en vigueur dès sa conclusion et à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2019 pour l'article 9 relatif aux contributions dues par les entreprises avant le 1<sup>er</sup> mars 2018 et calculées sur les salaires versés en 2017.

## **NOTE 2 : PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **2.1 PRINCIPES GENERAUX APPLIQUES**

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2017 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.

### **2.2 Immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition comprenant le prix d'achat et les frais accessoires ou à leur coût de production et dans le respect du règlement CRC 2004-06 du 23 novembre 2004 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs. La comptabilisation des amortissements est réalisée dans le respect des règlements CRC 2002-10 du 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.

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%

### 2.3. Autres titres immobilisés

Il s'agit des dépôts et cautionnements versés.

### 2.4 Contributions à recevoir

Les sommes collectées au titre des obligations légales et conventionnelles 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 assise sur les salaires 2017 ont été rattachés à l'exercice.

Au 31 décembre 2017, elles ont été déterminées sur la base des encaissements de contributions constatés à la date du 11 avril 2018.

Les contributions volontaires sont comptabilisées en produits lors de leurs encaissements. Au 31 décembre 2017 les produits des versements volontaires ont été déterminés sur la base des encaissements constatés jusqu'à la date du 11 avril 2018.

## **2.4. Subventions à recevoir**

### **Appels à projet FPSPP**

Dans le cadre des appels à 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'AFDAS des actions de formations selon les modalités prévues dans la convention de financement (notification à recevoir du FPSPP). Ainsi, l'aide attribuée doit être comptabilisée en produit sur l'exercice au titre duquel la condition suspensive est levée. A la clôture de l'exercice, le montant des subventions de l'exercice 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 des conventions conclues entre l'AFDAS et les Organismes Financeurs (FSE, Etat, Conseils régionaux...) sont rapportées en produits en fonction des caractéristiques spécifiques à chaque convention de financement.

## **2.5. Péréquation FPSPP**

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 20 329 407 € au titre de la péréquation.

## **2.6. 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.

## **2.7. Valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées selon la méthode FIFO. Une dépréciation est enregistrée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## **2.8. Fonds propres**

Ils sont constitués :

- Du report à nouveau,
- Du résultat de l'exercice.

## **2.9. Provisions pour engagement de financement de formation**

Elles correspondent au montant des engagements de formation non encore réalisées à la clôture de l'exercice, diminué des annulations probables.

Les annulations probables sont déterminées établissement par établissement sur la base de l'observation des annulations passées.

## **2.10. Modalités de ventilation des charges de structures communes aux différentes activités**

Les charges sont ventilées comme suit :

- Les charges de structures afférentes à un établissement sont directement rattachées à ce dernier
- Les autres charges à répartir sont ventilées par dispositif en fonction des clés de répartition déterminées notamment sur la base des collectes et des temps passés par les salariés des différents services de l'AFDAS.

## **2.11. Répartition de la section « Moyens communs »**

L'actif et le passif de fonctionnement sont ventilés par établissement en fonction notamment d'une clé de répartition déterminée sur la base des collectes.

## **3.0. Rémunération des dirigeants**

L'information concernant le montant des rémunérations allouées aux dirigeants ne peut pas être communiquée dans la présente annexe car elle permettrait d'identifier la situation d'un membre déterminé des organes de direction.



## IMMOBILISATIONS

2017

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>	454 099,25			0,00	83 969,95	370 129,30
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
Terrains	2 975 307,23			0,00		2 975 307,23
Construction	12 426 228,94			0,01		12 426 228,93
AAI	4 294 040,36	303 158,32		0,01	65 138,28	4 532 060,39
Matériel de bureau et informatique	209 660,06	72 641,44			46 196,61	236 104,89
Mobilier	1 444 627,15	28 103,27		0,11	11 623,57	1 461 106,74
<b>IMMOBILISATIONS EN COURS</b>	0,00			0,00		0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>21 803 962,99</b>	<b>403 903,03</b>		<b>0,13</b>	<b>206 928,41</b>	<b>22 000 937,48</b>

## AMORTISSEMENTS

2017

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			
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	417 732,57	17 311,34		17 311,34	83 969,95	351 073,96	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>							
Constructions	2 766 999,19	384 147,50		384 147,50		3 151 146,69	
AAI	3 593 699,15	227 081,35		227 081,35	61 347,13	3 759 433,37	
Matériel de bureau et informatique	194 258,14	17 589,83		17 589,83	45 114,46	166 733,51	
Mobilier	1 011 230,35	130 389,08		130 389,08	11 623,57	1 129 995,86	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 983 919,40</b>	<b>776 519,10</b>	<b>0,00</b>	<b>776 519,10</b>	<b>202 055,11</b>	<b>8 558 383,39</b>	<b>0,00</b>

## IMMOBILISATIONS FINANCIERES

au 31/12/2017

Dépôts et cautionnement versés	111 844,93 €
--------------------------------	--------------

Agréments	Libellé	Montants	Totaux
<b><u>CHARGES</u></b>			
<u>Plan Formation légal de 11 à 49 salariés</u>			<u>20 735,88</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	20 735,88	
<u>Plan Formation légal de 50 salariés et plus</u>			<u>12 959,93</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	12 959,93	
<u>Plan Formation légal -11 salariés</u>			<u>34 559,80</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	34 559,80	
<u>Plan formation - Intermittents du spectacle</u>			<u>123 551,28</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	123 551,28	
<u>CIF CDI</u>			<u>91 583,48</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	91 583,48	
<u>CIF CDD</u>			<u>100 223,43</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	100 223,43	
<u>PRO</u>			<u>190 078,92</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	190 078,92	
<u>CPF - Compte personnel de Formation</u>			<u>112 319,36</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	112 319,36	
<u>PFV - Versements volontaires</u>			<u>103 679,41</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	103 679,41	
<u>PFC - Plan Conventionnel de branches</u>			<u>74 303,58</u>
	. Charges de formation		
	. Autres charges	74 303,58	
	<b><u>Total général</u></b>		<b><u>863 995,07</u></b>

## PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

BILAN 2017

Agréments	Libellé	Montants	Totaux
<u>PRODUITS</u>  <u>TAXE APPRENTISSAGE</u>	. Frais de Gestion s/Collecte 2017	1 059 553,00	<u>1 059 553,00</u>
	<u>Total général</u>		<u>1 059 553,00</u>

BILAN 2017

CADRE A	Etat des CREANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé	Prêts		111 844,93	23 918,93	87 926,00
	Autres immobilisations financières				
De l'actif circulant	Contributions à recevoir et Clients		286 661 150,07	286 661 150,07	
	Subventions & aides publiques à recevoir		2 914 563,56	2 914 563,56	
	Créances fiscales		17 959 771,54	17 959 771,54	
	Créances sociales		94 294,85	94 294,85	
	Fonds réservés attribués		22 659 604,21	22 659 604,21	
	Appels à projets FPSPP		23 661 357,61	23 661 357,61	
	Autres créances		197 454,85	197 454,85	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		0,00			
Charges constatées d'avance			863 995,07	863 995,07	
<b>Totaux</b>			<b>355 124 036,69</b>	<b>355 036 110,69</b>	<b>87 926,00</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		6 757 156,23	6 757 156,23		
	Fournisseurs et comptes rattachés					
Dettes d'Exploitation	Dettes Fiscales		28 575 533,96	28 575 533,96		
	Dettes sociales		75 086 121,07	75 086 121,07		
	Contribution FPSPP		1 616 951,87	1 616 951,87		
	Excédent Trésorerie FPSPP		20 333 407,14	20 333 407,14		
	Dettes FPSPP /Appels à projets		8 233 950,00	8 233 950,00		
	Autres dettes d'exploitation		8 162 747,88	8 162 747,88		
Produits constatés d'avance		1 870 518,45	1 870 518,45			
			1 059 553,00	1 059 553,00		
			<b>Totaux</b>	<b>151 695 939,60</b>	<b>151 695 939,60</b>	<b>0,00</b>

Libellé	Montant au début d'exercice	Augmentations de dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Montant en fin d'exercice
<b>PROVISION POUR REVERSEMENT COLLETE TAXE APPRENTISSAGE</b>				
- Pour reversement collecte Taxe Apprentissage	30 017 991,00	33 837 242,00	30 017 991,00	33 837 242,00
<b>AUTRES PROVISIONS</b>				
- Pour dépenses éligibles à la fonction tutorale	216 775,00	177 505,00	216 775,00	177 505,00
- Pour risque de non utilisation des subventions	1 112 780,00	1 557 800,00	341 680,00	2 328 900,00
- Pour litige	120 000,00	130 000,00		250 000,00
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>31 467 546,00</b>	<b>35 702 547,00</b>	<b>30 576 446,00</b>	<b>36 593 647,00</b>

OPCA : TABLEAU DES CHARGES DE L'AFDAS PAR DESTINATION ET RESPECT DES PLAFONNEMENTS DES FRAIS DE GESTION 2017	FRAIS DE GESTION ET D'INFORMATION (Art. R. 6332-36 (II))				FRAIS DE MISSION (Art. R. 6332-36 (II))				TOTAL 2017
	Frais de collecte des contributions	Frais de gestion administrative des clusters	Frais d'information générale et de sensibilisation des entreprises	Remboursement des frais de déplacement, de séjour et de restauration	Frais d'accompagnement et coûts des diagnostics des entreprises	Frais d'information- conseil, de piloteage de projet et de services de proximité	Observatoires prospectifs et financement d'études ou de recherche	Frais engagés pour le contrôle qualité des formations dispensées	
Achats et services extérieurs	392 027	1 075 698	502 071	41 537		397 912	179 335	67 027	2 655 607
Impôts, taxes et versements assimilés	21 559	72 215	34 455			27 307	4 855	3 797	164 188
Charges de personnel	824 651	2 641 294	986 496			1 185 434	288 268	167 279	6 093 402
Autres charges nettes de fonctionnement	-	-	-		660 975	-	296 555	-	957 531
Dotation aux amortissement et provisions	58 768	196 851	93 921			74 436	13 233	10 349	447 560
<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (I)</b>	<b>1 296 986</b>	<b>3 986 059</b>	<b>1 616 943</b>	<b>41 537</b>	<b>660 975</b>	<b>1 685 089</b>	<b>782 247</b>	<b>248 451</b>	<b>10 318 287</b>
<b>PLAFONNEMENT CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS (II)</b>	<b>1 323 103</b>	<b>4 233 930</b>	<b>1 720 034</b>	<b>132 310</b>	<b>396 931</b>	<b>2 381 585</b>	<b>1 124 638</b>	<b>595 396</b>	<b>11 907 927</b>
<b>DIFFERENTIEL (I-II)</b>	<b>- 26 117</b>	<b>- 247 870</b>	<b>- 103 091</b>	<b>- 90 774</b>	<b>264 044</b>	<b>- 696 497</b>	<b>- 342 391</b>	<b>- 346 945</b>	<b>- 1 589 640</b>
<b>TAUX DE LA CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS</b>	<b>1,00%</b>	<b>3,20%</b>	<b>1,30%</b>	<b>0,10%</b>	<b>0,30%</b>	<b>1,80%</b>	<b>0,85%</b>	<b>0,45%</b>	<b>9,00%</b>
<b>BASE - MONTANT COLLECTE</b>	<b>132 310 302</b>								
<b>TAUX REEL</b>	<b>0,98%</b>	<b>3,01%</b>	<b>1,22%</b>	<b>0,03%</b>	<b>0,50%</b>	<b>1,27%</b>	<b>0,59%</b>	<b>0,19%</b>	<b>7,80%</b>





OPACIF : TABLEAU DES CHARGES DE L'AFDAS PAR DESTINATION ET RESPECT DES PLAFONNEMENTS DES FRAIS DE GESTION 2017	FRAIS DE GESTION, D'INFORMATION ET DE MISSIONS (Art. R. 6333-13)						TOTAL 2017
	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	-	516 611	212 839	13 465	391 811	32 461	1 167 187
Impôts, taxes et versements assimilés	-	32 243	14 606	-	26 889	1 967	75 705
Charges de personnel	-	1 250 012	525 167	-	968 713	88 826	2 832 718
Autres charges nettes de fonctionnement	-	-	-	-	-	-	-
Dotation aux amortissements et provisions	-	87 890	39 815	-	73 295	5 363	206 363
<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (I)</b>	-	1 886 755	792 428	13 465	1 460 708	128 617	4 281 973
<b>PLAFONNEMENT CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS (II)</b>	-	1 887 232	793 495	21 446	1 458 315	128 675	4 289 163
<b>DIFFERENTIEL (I-II)</b>	-	477	1 067	7 981	2 393	58	7 190
<b>TALUX DE LA CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS</b>	0,00%	4,40%	1,85%	0,05%	3,40%	0,30%	10,00%
<b>BASE - MONTANT COLLECTE</b>	0,00%	4,40%	1,85%	0,03%	3,41%	0,30%	9,98%
<b>TALUX REEL</b>							



TAXE APPRENTISSAGE : TABLEAU DES CHARGES DE L'AFDAS PAR DESTINATION ET RESPECT DES PLAFONNEMENTS DES FRAIS DE GESTION 2017	FRAIS DE COLLECTE ET DE GESTION (Art. R. 6242-15)			TOTAL 2017
	Frais de collecte des contributions	Frais de traitement administratif des opérations de reversement	Remboursement des frais de déplacement, de séjour et de restauration	
Achats et services extérieurs	127 536	155 098	-	282 634
Impôts, taxes et versements assimilés	6 281	16 334	-	22 614
Charges de personnel	252 269	263 853	-	516 122
Aide à la création de CFA	-	64 245	-	64 245
Dotations aux amortissements et provisions	17 120	23 878	-	40 998
Impôts sur les bénéfices				-
<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (I)</b>	<b>403 205</b>	<b>523 408</b>	<b>-</b>	<b>926 613</b>
<b>PLAFONNEMENT CONVENTION D'OBJECTIFS ET DE MOYENS (II)</b>				
<b>DIFFERENTIEL (I-II)</b>				<b>926 613</b>
TAUX LEGAL				1,62%
BASE - MONTANT COLLECTE	66 063 761			
TAUX REEL				1,40%

## EVOLUTION DES CHARGES PAR NATURE

2017

	2017	2016	Evolution 2017 / 2016	% Evolution 2017 / 2016
Achats et charges externes	5 377 988	4 575 902	802 086	17,53%
Impôts et taxes	340 133	327 470	12 663	3,87%
Charges du personnel	12 219 096	11 644 983	574 113	4,93%
Autres charges	1 229 544	970 438	259 106	26,70%
Dotations amortissements et provisions	906 518	765 949	140 569	18,35%
Charges financières	5 751	0	5 751	0,00%
Charges exceptionnelles	5 257	2 379	2 878	120,99%
<b>TOTAL</b>	<b>20 084 286</b>	<b>18 287 121</b>	<b>1 797 165</b>	<b>9,83%</b>



Tableau de suivi des engagements de financement de formations									
SUIV des engagements de financement de formation par millésime		2012 et antérieurs	2013	2014	2015	2016	2017	Total	
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de 2017	781 902,00	2 087 184,00	2 672 317,00	9 846 118,00	76 211 572,00		91 599 093,00	
B	Engagements & compléments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	235 459 835,85	235 459 835,85	
C = A + B	Total I	781 902,00	2 087 184,00	2 672 317,00	9 846 118,00	76 211 572,00	235 459 835,85	327 058 928,85	
D	Charges de formation payées au cours de 2017	54 101,49	1 51 950,00	723 517,00	10 269 722,54	91 013 479,65	89 675 577,60	191 886 348,28	
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de 2016	2 679,00	63 092,00	276 513,00	3 404 312,00	21 361 772,00		25 108 348,00	
F	Charges de formation à payer à la clôture de 2017	1 215,12	5 606,00	19 036,00	346 644,98	3 094 417,97	21 048 400,49	24 515 330,56	
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de 2016	148 254,00	630 961,00	3 167 662,00	6 775 329,00	19 589 030,00		30 311 236,00	
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de 2017	0,00	0,00	410 941,00	5 184 085,86	10 330 795,78	26 724 369,10	42 650 191,74	
I = D - E + F - G + H	Réalisations de l'exercice 2017	-95 616,39	-536 497,00	-2 290 681,00	5 620 812,38	63 487 891,40	137 448 347,19	203 634 256,58	
J	Annulations de l'exercice N	821 648,29	1 626 402,99	1 704 092,44	602 519,06	2 767 316,39	10 461 136,82	17 983 115,99	
K = I + J	Total II	726 031,90	1 089 905,99	-586 588,56	6 223 331,44	64 255 207,79	147 909 484,01	221 617 372,57	
L = C - K	Engagements de financement de formation à la clôture de 2017	55 870,10	997 278,01	3 258 905,56	3 622 786,56	9 956 364,21	87 550 351,84	105 441 556,26	
	Échéance 2018	55 870,10	997 278,00	3 258 905,56	3 569 127,28	9 900 735,66	81 252 318,90	99 034 236,50	
	Échéance 2019	0,00	0,00	0,00	53 659,28	55 628,53	6 233 050,49	6 342 338,30	
	Échéance 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 691,70	54 691,70	
	Échéance 2021	0,00	0,01	0,00	0,00	0,02	7 761,17	7 761,20	
	Échéance 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 529,58	2 529,58	



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	2016	2017	Total	
M	Provision pour engagements de financement de formation à l'ouverture de 2016	0,00	0,00	15 012,00	6 123 614,00	65 918 791,00			
N	Engagements bruts de financement de formation de 2016						235 459 835,85		
O	Charges de formation payées au cours de 2016						89 675 577,60		
P	Charges de formation à payer à la clôture de 2016						21 048 400,49		
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de 2016						26 724 369,10		
R = O + P + Q	Réconciliations de l'exercice 2016						137 448 347,19		
S	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de 2016						16,26%		
T = M x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de 2016						22 371 001,55		
U	Reprise de provision à hauteur des réalisations de l'exercice N (I) ou pour régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts Initiaux	0,00	0,00	15 012,00	6 123 614,00	65 918 788,00			
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts Initiaux	0,00	0,00	0,00	7 943,07	3 981 844,24			
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagements de financement de formation à la clôture de 2016	0,00	0,00	0,00	7 943,07	3 981 847,24	75 640 487,11		79 630 277,42



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

ENGAGEMENTS DONNES	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	2 197 638,00
Autres engagements donnés :	
<b>Total (1)</b>	<b>2 197 638,00</b>
<b>(1) Dont concernant :</b>	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	
ENGAGEMENTS RECUS	Montant
<b>Total (2)</b>	<b>0,00</b>
<b>(2) Dont concernant :</b>	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	
ENGAGEMENTS RECIPROQUES	Montant
. Engagements sur contrats de location en cours	1 099 748,71
. Locaux	480 413,14
. Matériel	619 335,57
. Engagements sur contrats de Maintenance et d'entretien en cours	132 592,04
. Locaux	130 958,52
. Matériel	1 633,52
<b>Total</b>	<b>1 232 340,75</b>