



11, rue de Mogador
75009 PARIS
Tél. +33 (0) 1 42 601 606
www.groupe-nsk.com



Crowe Horwath™
Becouze Membre indépendant
de Crowe Horwath International

1 Rue de Buffon
9100 Angers
tel +33 (0) 2 41 311 330
www.becouze.com

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

ASSOCIATION FORCO
251 Boulevard Pereire
75852 PARIS CEDEX 17



ASSOCIATION FORCO

Siège social : 251 Boulevard Pereire - 75852 PARIS CEDEX 17

Rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

Aux membres du Conseil d'Administration,

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 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association FORCO, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations 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 FORCO à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans l'annexe :

- La note « Les faits marquants de l'exercice » expose le changement d'estimation comptable opéré au niveau de l'appréciation des fonds non utilisés à la clôture de l'exercice, relatifs aux versements volontaires effectués par les entreprises.

2 – 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Les notes « Provisions pour risques et charges » et « Taux d'annulation » de l'annexe exposent les modalités d'estimation des provisions pour engagements de financement de formation constituées à hauteur des actions de formations restant à dispenser, diminués d'un taux d'annulation probable des engagements. Notre appréciation de ces estimations comptables s'est fondée sur le processus mis en place par votre association pour déterminer l'estimation des taux d'annulation. Nos travaux ont notamment consisté à apprécier les données utilisés par votre association.

Nous avons sur ces bases procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations et vérifié le caractère approprié de l'information fournie dans l'annexe relative à ces éléments.

- Comme mentionné dans la première partie du présent rapport, la note « Les faits marquants de l'exercice » de l'annexe expose le changement d'estimation comptable opéré au niveau des versements volontaires.

Nous avons procédé à l'appréciation des engagements contractuels existants qui ont été retenus pour valoriser le montant de la provision pour remise à disposition constaté.

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

3 – 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 de gestion et dans les documents adressés aux membres de votre association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris et Angers le 13 juin 2017

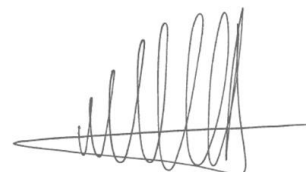
Les Commissaires aux Comptes

NSK FIDUCIAIRE

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, rounded loop on the left and a long, horizontal stroke extending to the right, ending in a small upward hook.

Manuel Navarro

BECOUBE

A handwritten signature in blue ink, featuring a series of vertical, wavy lines of varying heights that resemble a stylized 'F' or a series of loops, all connected by a horizontal line at the base.

Frédéric TRAVADON



L'OPCA du Commerce et de la Distribution

Association FORCO

COMPTES ANNUELS 2016

Exercice clos le 31/12/2016

Sommaire

Bilan et compte de résultat consolidés	5
Annexe	9
Les faits marquants de l'exercice	9
• Réglementation comptable	9
• Convention d'Objectifs et de Moyens (COM)	9
• Section conventionnelle	9
• Versements volontaires	10
• Taxe d'Apprentissage	10
Règles et méthodes comptables	11
Informations détaillées sur le bilan	12
• Actif circulant	14
• Charges constatées d'avance	16
• Trésorerie	16
• Répartition de la section "moyens communs"	17
Informations sur le Compte de Résultat	18
• Honoraires du Commissaire aux comptes	18
• Effectifs	18
• Engagements hors Bilan	18
Les informations spécifiques	19
• Note sur les ressources comptabilisées	19
• Les charges de formation à payer	20
• Péréquation	21
• Excédent de trésorerie	21
• Provisions pour risques et charges	22
• Suivi des engagements de financement de formations et suivi des provisions pour engagements de financement de formations	24
• Informations sur les engagements 2016 de financement de formation Plan -11 :	26
• Informations sur les engagements 2016 de financement de formation Plan 11-49 :	26
• Informations sur les engagements 2016 de financement de formation Plan 50 - 299 :	27
• Informations sur les engagements 2016 de financement de formation Professionnalisation :	27
• Informations sur les engagements 2016 de financement de formation CPF :	28
• Informations sur les engagements 2016 de financement de formation VV :	28

• Provisions diverses	29
• Etat des dettes.....	30
• Résultat exceptionnel 2016 et rappel du résultat exceptionnel 2015	32
• Respect du plafonnement des frais (COM)	33
Bilans par agrément au 31/12/2016.....	36
Comptes de résultats par agrément au 31/12/2016	48
Suivi des provisions pour EFF par agrément au 31/12/2016	69

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DE L'EXPERT COMPTABLE

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

FORCO

Pour l'exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016.

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

	Montant en euros
Total bilan	566 442 426 €
Total de la collecte	366 144 098 €
Résultat net comptable	25 041 762 €

Fait à Paris
Le 15 Mai 2017

Christophe JOUIN
Expert-Comptable

Bilan et compte de résultat consolidés

Les tableaux repris ci-après présentent :

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

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

BILAN GLOBAL AU 31 DECEMBRE 2016

après affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2016			31.12.2015	PASSIF	31.12.2016	31.12.2015
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	3 185 782	2 770 176	415 606	426 950	Réserves affectées aux EFF	-	-
Immobilisations corporelles	4 030 719	3 445 712	585 007	609 065	Report à nouveau	33 722 449	(3 113 060)
Immobilisations financières	382 066	-	382 066	389 063	Résultat de l'exercice	25 041 762	36 835 508
Immobilisations en cours	48 738	-	48 738	-	Sous total = Situation Nette	58 764 211	33 722 449
					Provision pour litiges et charges	456 829	635 522
					Provision pour retraite	329 000	254 210
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	793 826	2 386 769
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	175 715 196	175 021 513
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	36 540 138	26 786 100
					Autres provisions pour risques et charges	9 332 635	-
Total I	7 647 304	6 215 888	1 431 417	1 425 078	Total I	281 931 834	238 806 563
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes	668 001	-	668 001	2 590 885	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	96 581 260	90 404 016
Adhérents et comptes rattachés	397 036 456	-	397 036 456	393 451 784	Dettes financières	12 065 544	46 253 007
Etat - TVA	18 830 673	-	18 830 673	15 616 709			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	429 306	-	429 306	1 748 633			
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	93 776 160	-	93 776 160	77 903 114	Fiscales et sociales	56 133 796	57 898 275
Autres créances	21 300	-	21 300	94 829	Autres dettes	-	-
					Transfert et excédents	-	-
Valeurs mobilières	43 934 805	-	43 934 805	21 169 365	Autres	786 748	-
Disponibilités	3 313 523	-	3 313 523	29 508 123	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	108 797 028	108 234 090
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun	362 753	-	362 753	362 753	Moyens commun	362 753	362 753
- Entre dispositifs	6 100 000	-	6 100 000	69 889 860	Entre dispositifs	6 100 000	69 889 860
Charges constatées avance	538 032	-	538 032	500 146	Produits constatés d'avance	3 683 463	2 412 716
Total II	565 011 010	-	565 011 010	612 836 202	Total II	284 510 592	375 454 717
TOTAL ACTIF	572 658 314	6 215 888	566 442 426	614 261 280	TOTAL PASSIF	566 442 426	614 261 280

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2016
RESULTAT GLOBAL

	Exercice 2016	Exercice 2015
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	360 939 039	219 716 276
Reprise provision collecte à recevoir	(336 724 773)	(204 380 262)
collectes à recevoir	341 899 832	336 724 773
Abondement FPSPP		
Collecte nette	366 114 098	352 060 787
Subventions		
Aides de l'Etat	(101 774)	348 940
Aides des régions et autres collectivités locales	935 750	450 947
Aides du Fonds social européen (FSE)	-	(1 791 823)
Appels à Projets		
Part du FPSPP	17 783 846	5 902 571
Part du FSE	19 999	
Peréquation	72 326 802	61 062 483
Autres Aides	(196 457)	310 716
Transfert des fonds mutualisés entre agréments	-	16 559 860
Produits divers de gestion courante	414 114	3 046
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	130 387 896	141 791 058
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	2 251 044	5 020 845
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	589 935 318	581 719 428
Charges de formation		
Plan de formation		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques	33 403 129	47 223 203
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles	2 184 708	19 470 291
- Transport, hébergement	646 513	2 833 361
- Autres frais	803 141	2 579 297
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
Professionnalisation		
- Contrat de Professionnalisation	112 288 756	100 745 869
- Période de Professionnalisation	26 601 717	14 034 808
- Formation Tuteurs	431 325	701 597
- Fonction tutorale	22 226 162	17 538 991
- CRP - CTP et CSP	2 922 427	4 697 184
- DIF allocation forfaitaire	-	-
- DIF portable	28 121	821 684
- Régul Rattrapage DIF P	-	
- DIF prioritaire	75 100	1 086 139
- POE	5 158 030	6 547 767
- CLEA	55 800	
- Autres frais	-	
Fonctionnement CFA	697 500	125 000
Formation initiale		
CPF	15 437 929	804 120
FPSPP	80 259	
Sous-total	223 040 617	219 209 311
Collecte reversée	110 874 773	
Transfert des fonds mutualisés entre agréments	-	16 559 860
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP	0	108 234 090
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage	32 362 067	28 186 645
Autres charges	38 175 918	27 081 149
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	131 081 579	125 584 948
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	750 552	264 156
Engagements à réaliser sur subventions attribuées	-	
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage	-	
Autres provisions pour risques et charges	9 332 635	
CHARGES DE FORMATION	545 618 140	525 120 159
Total I - Résultat de formation	44 317 178	56 599 270

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	1 253 594	715 866
Transferts de charges	2 951	6 869
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs	-	
Reprises sur amortissements et provisions	537 305	598 090
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions	135 725	498 782
Autres produits	219 452	254 482
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	2 149 027	2 074 088
Achats et autres charges externes	6 975 100	6 685 090
Impôts, taxes et versements assimilés	184 149	256 807
Charges de personnel	13 070 199	13 132 069
Engagements à réaliser sur subventions attribuées	-	
Dotations aux amortissements et aux provisions	1 043 377	1 512 830
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	43 274	33 892
Préciput - organisations syndicales	-	-
Préciput - FONGEFOR	-	-
Autres charges	98 119	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	21 414 218	21 620 688
Total II - Résultat de fonctionnement	(19 265 190)	(19 546 600)
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	25 051 988	37 052 670
Produits financiers	29 919	99 482
Charges financières	-	
Total IV - Résultat financier	29 919	99 482
Produits exceptionnels	10 364	32 322
Produits exceptionnels liés au déficit d'ouverture	-	49 350 000
Charges exceptionnelles	50 508	348 965
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture	-	49 350 000
Total V - Résultat exceptionnel	(40 144)	(316 643)
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	25 041 762	36 835 509

Les faits marquants de l'exercice

- **Réglementation comptable**

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

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

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

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

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

- **Section conventionnelle**

La section conventionnelle présente une situation nette déficitaire au bilan de 2 256 539 euros. En complément, deux branches professionnelles du FORCO disposent, pour les entreprises adhérentes concernées, de droits de financement auprès du FORCO pour des actions de formation à venir à hauteur de 2 352 758 euros.

La situation nette comptable négative majorée de ces engagements hors bilan conduit la section conventionnelle à présenter une position globale déficitaire de 4 609 297 euros.

- **Versements volontaires**

La section « versements volontaires » a fait l'objet d'un changement d'estimation comptable au regard des engagements contractuels existants entre le FORCO et les entreprises. En effet, les collectes sont remises à disposition de l'entreprise si celles-ci ne sont pas utilisées dans l'année budgétaire du versement. A ces fins, une provision pour charge de remise à disposition de ces droits a été constatée dans les comptes 2016 à hauteur de 9 332 635 euros.

- **Taxe d'Apprentissage**

Le FORCO est habilité à collecter la Taxe d'Apprentissage à compter du 1er janvier 2016 par arrêté du 23 novembre 2015 publiés au Journal Officiel du 1er décembre 2015. La section Apprentissage est intégrée aux comptes annuels conformément aux principes comptables précisés par l'ANC.

Le FORCO a repris sur 2016 la gestion de la taxe d'apprentissage d'une branche. Cette opération a entraîné la reprise des fonds pour 291 396 euros. Cette dévolution a été comptabilisée en trésorerie à l'actif en contrepartie d'une dette diverse au passif en attendant l'affectation définitive. En effet, l'affectation n'a pas encore été décidée lors de l'arrêté des comptes.

Règles et méthodes comptables

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le bureau de l'association.

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

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Informations détaillées sur le bilan

• Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue entre 1 et 4 ans.

• Immobilisations corporelles

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

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

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

Les durées d'amortissement pratiquées sont les suivantes :

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

- **Immobilisations financières, filiales et participations**

Elles sont constituées pour la totalité de dépôts de garantie sur loyers.

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	2 958 936	226 846		3 185 782
Immobilisations corporelles	3 682 993	347 725		4 030 719
Immobilisations financières	389 063		6 997	382 066
Immobilisations en cours	-	48 738		48 738
TOTAL	7 030 992	623 309	6 997	7 647 305
Amortissements et provisions				
Immobilisations incorporelles	2 531 985	238 191		2 770 176
Immobilisations corporelles	3 073 928	371 783		3 445 712
TOTAL	5 605 913	609 974	-	6 215 888
ACTIF NET	1 425 079	13 335	6 997	1 431 417

Les immobilisations incorporelles comprennent principalement des logiciels, des licences et des développements informatiques à hauteur de 3 064 240 euros.

Les immobilisations corporelles se décomposent ainsi :

Agencements et aménagements	2 330 005 €
Matériels de bureau et informatique	1 316 781 €
Mobilier	383 933 €

Les amortissements ont été répartis par dispositif de la façon suivante :

- Les amortissements cumulés au 01/01/2016 ont fait l'objet d'une répartition directe pour chaque dispositif existant au 31/12/2015 conformément au bilan N-1.
- Les dotations aux amortissements constatées au 31/12/2016 ont été réparties entre les dispositifs au prorata de la collecte nette comptabilisée au 31/12/2016 par dispositif (excepté pour le dispositif « Versements Volontaires » dans la mesure où l'assiette de répartition correspond directement à la quote part des frais de gestion au réel). Cette répartition est la suivante :

Dispositif	PROF	PM11	P11-49	P50-299	CPF	V V
Taux	52,92%	6,01%	4,11%	3,87%	27,62%	5,48%

- Les valeurs brutes des immobilisations ont été réparties au prorata des amortissements cumulés au 31/12/2016 faisant apparaître les taux suivants :

Dispositif	PROF	PM11	P11-49	P50-299	CPF	V V
Taux	54,44%	4,57%	6,00%	28,19%	5,86%	0,93%

• Actif circulant

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

L'actif circulant (hors comptes de liaison) s'élève au 31 décembre 2016 à 558 548 257 euros.

Les créances clients s'élèvent au 31 décembre 2016 à 397 066 621 euros. Elles comprennent notamment la collecte à recevoir sur la masse salariale 2016 pour 327 708 596 euros correspondant à la collecte encaissée au 31 mars 2017.

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

* Activité Professionnalisation :	108 457 804 euros
* Activité Plan moins de 11 :	11 346 936 euros
* Activité Plan 11 à 49 :	7 988 771 euros
* Activité Plan 50 à 299 :	6 262 257 euros
* Activité CPF :	57 276 618 euros
* Activité VV :	1 917 695 euros
* Activité CONVENTIONNELLE :	3 926 260 euros
* Activité FPSPP :	55 159 617 euros
* Activité CIF / CIF CDD :	75 372 638 euros

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

* Activité Taxe d'Apprentissage :	69 233 678 euros
-----------------------------------	------------------

Les autres créances comprennent notamment :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Autres créances de l'actif circulant			
Fonds à recevoir du FPSPP	93 776 160	93 776 160	
Produit à recevoir sur appels à projet (hors FPSPP)	429 306	429 306	
Crédit de TVA à reporter	10 393 992	10 393 992	
TVA déductible	8 436 681	8 436 681	
Autres	21 300	21 300	
Total	113 057 440	113 057 440	

- **Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance	538 032 €		
Total	538 032 €		

Les charges constatées d'avance s'élèvent au 31 décembre 2016 à 538 032 euros.

- **Trésorerie**

La trésorerie hors comptes de liaison à l'actif du bilan au 31 décembre 2016 se décompose de la façon suivante :

	Trésorerie au 31/12/2016
Valeur mobilière de placement :	43 934 805 €
Disponibilités :	3 554 671 €
Trésorerie à l'actif du bilan :	47 489 476 €
Dettes financières : concours bancaires	12 306 692 €
Disponibilités au 31/12/2016 : (VMP ; BANQUE ; CAISSE)	35 182 784 €

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. La plus-value latente s'élève au 31 décembre 2016 à un montant total de 574 € répartie de la façon suivante :

- Plan de formation + 50 :	0 €
- Plan de formation 11-49 :	25 €
- Plan de formation – 11 :	40 €
- Professionnalisation :	215 €
- CPF :	209 €
- VV :	70 €
- CONV :	8 €
- TA :	6 €

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

Les règles de ventilation retenues sont les suivantes. Les actifs et passifs de fonctionnement sont ventilés par dispositif selon une clé de répartition déterminée sur la base du poids respectif des frais de fonctionnement affectés à chaque section financière.

Informations sur le Compte de Résultat

- **Honoraires du Commissaire aux comptes**

Les honoraires des Commissaires aux comptes sont comptabilisés à hauteur de 94 368 euros à clôture de l'exercice 2016.

- **Effectifs**

L'effectif du FORCO en ETP au 31 décembre 2016 est détaillé de la manière suivante :

	Salariés	Mise à disposition	Total
Ouvriers	0	0	0
Employés	89	0	89
Techniciens, agents de maîtrise	66	0	66
Cadres	101	0	101
TOTAL	256	0	256

- **Engagements hors Bilan**

La section des Versements volontaires présente une situation nette au bilan au 31/12/2016 à hauteur de 241 473 euros correspondant aux droits disponibles pour le financement d'actions de formation des fonds à consommer sur 2017 par les entreprises concernées.

Les informations spécifiques

- **Note sur les ressources comptabilisées**

Comptabilisation par l'OPCA de la participation reçue des entreprises

L'OPCA reçoit la participation des employeurs au titre de la formation professionnelle continue conformément aux dispositions du code du travail et des accords de branche en vigueur au 31 décembre 2016.

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

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

Les versements volontaires sur la masse salariale 2016, encaissés entre le 1er janvier 2017 et le 31 mars 2017, se rapportent à des engagements de formation 2016 et sont donc rattachés aux collectes à recevoir au 31 décembre 2016.

Conformément à la préconisation du FPSPP, les collectes à recevoir assises sur les salaires 2016 ont été évaluées à partir des encaissements au 31 mars 2017.

Comptabilisation par l'OPCA des conventions de financement

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

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

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

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

- un produit à recevoir est constaté conformément à la notification de financement du FPSPP.
- Le critère d'engagement des actions de formation est une condition suspensive à l'attribution de l'aide. Cette condition suspensive est levée lors de la constatation par l'organisme financeur de l'engagement par l'OPCA des actions de formations selon les modalités prévues dans la convention de financement (notification à recevoir du FPSPP). L'aide attribuée est comptabilisée en produit sur l'exercice au titre duquel la condition suspensive est levée. A la clôture de l'exercice, le montant des subventions attribuées relatives à des actions prises en charge et non encore réalisées au cours de l'exercice est inscrit en subventions à recevoir du FPSPP.
- Une provision pour risque est constatée au 31 décembre 2016 afin d'enregistrer le risque éventuel de non utilisation de la subvention à recevoir comptabilisée. A ce titre pour les conventions 2016, les engagements restants au 31 décembre 2016 ont fait l'objet d'une provision pour risque de non utilisation des subventions de 5 % pour tenir compte des annulations futures.

- **Les charges de formation à payer**

Les actions de formation réalisées au titre de l'exercice N et payée au 31 mars N+1 et non encore comptabilisées à la clôture de l'exercice sont comptabilisées en charges à payer à cette même date, conformément à la recommandation du FPSPP.

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

Les actions de formation réalisées au cours de l'exercice pour lesquelles subsiste un doute sur le niveau de réalisation effective comparée au niveau prévu initialement doivent être comptabilisées en provision pour charges de formation, nettes des annulations probables.

- **Péréquation**

La notification de l'attribution d'une enveloppe de fonds réservés constitue pour l'OPCA un produit à recevoir à comptabiliser sur l'exercice. Le montant de ce produit doit être ajusté lors de l'arrêté des comptes en fonction des besoins de couverture justifiés au cours de l'exercice. On notera que le FORCO a bénéficié de 72 326 802 euros de fonds réservés au titre de cet exercice.

- **Excédent de trésorerie**

Nouvelles dispositions relatives aux excédents de trésorerie :

La Loi du 5 mars 2014 a modifié les règles de calcul des excédents financiers. Les nouvelles dispositions s'appliquent sur les disponibilités constatées au 31 décembre 2016.

- Excédent financier au titre de la professionnalisation

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

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

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

Sur la base de ce calcul, il n'a pas été constaté d'excédent financier au titre de la Professionnalisation au 31/12/2016.

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

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

Sur l'exercice 2016, aucun excédent de trésorerie sur les activités Professionnalisation, Plan 11 à 49, Plan 50 et plus, et Plan moins 11 n'est à constater.

• **Provisions pour risques et charges**

Les provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation s'élèvent à 175 715 196 € au 31/12/2016.

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

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

initialement. Il s'agit du montant non réglé au 31 mars 2016 diminué du taux d'annulation probable.

Taux d'annulation :

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

Les taux d'annulation ont été évalués sur la base des trois derniers millésimes clos pour chaque agrément.

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

	2015		2016	
	Moyenne 3 dernières années	Taux retenu	Moyenne 3 dernières années	Taux retenu
Professionnalisation				
- Actions éligibles	23.94%	23.93%	24.73%	24%
- Actions non éligibles (hors projets)	23.84%	23.84%	27.20%	24.21%
Plan -11	8.42%	5.78%	8.75%	8.75%
Plan +11 à 49	5.33%	3.33%	5.29%	5.29%
Plan 50 à 299	5.85%	3.85%	6.9%	6.9%
Section Volontaire		0%		0%
CPF		0%		0%

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

	Provision au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises provisions	Provision à la fin de l'exercice
Plan -10	1 587 030	1 403 914	1 119 471	1 871 474
Plan 10-49	1 339 728	86 514	698 318	727 923
Plan +50	2 604 312	-	1 928 241	676 070
Professionalisation	162 396 627	106 883 003	121 835 786	147 443 844
CPF	5 970 017	19 822 444	4 128 004	21 664 457
CONV		142 609	-	142 609
VV	1 123 800	2 743 095	678 076	3 188 818
Provisions pour engagements de financement de formation	175 021 514	131 081 579	130 387 896	175 715 196

Les provisions pour charges de formation et pour EFF ont été présentées en provisions pour EFF conformément aux comptes annuels 2016 du FORCO dans les tableaux ci-dessous :

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	30 819 844	79 090 358	175 600 788		285 510 991
B	Engagements et compléments				278 020 895	278 020 895
C= A + B	Total I	30 819 844	79 090 358	175 600 788	278 020 895	563 531 885
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	5 309 023	40 375 846	113 432 768	59 728 885	218 846 522
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1	2 015 807	13 252 686	35 207 084		50 475 577
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N	171 915	2 040 890	14 517 590	37 244 865	53 975 259
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I = D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	3 465 131	29 164 050	92 743 274	96 973 750	222 346 204
J	Annulations de l'exercice N	25 424 516	12 241 951	8 404 191	-	46 070 658
K= I + J	Total II	28 889 647	41 406 001	101 147 465	96 973 750	268 416 863
L = C - K	Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N	1 930 197	37 684 357	74 453 323	181 047 145	295 115 022

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	7 861 961	41 574 604	125 584 948		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				278 020 894	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				59 728 884	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				37 244 837	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R = O + P + Q	Réalisations de l'exercice N				96 973 721	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N				0	
T = N x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				49 965 998	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou pour régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	7 861 961	30 634 070	91 891 461		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	10 940 534	33 693 487	131 081 175	175 715 196

La déclinaison de ces tableaux par dispositif figure en annexe.

- **Informations sur les engagements 2016 de financement de formation Plan -11**
:

ELEMENTS	REFERENCE	MONTANT
Montant des Engagements nets de l'année 2016	A	11 557 856
Taux d'annulation théorique	B	8.75%
Annulations probables	$C = A \times B$	1 011 261
Paiements des charges de formation au titre des Engagements de l'année	D	6 330 391
CAP de formation au titre des Engagements de l'année	E	2 812 290
Provisions pour charges de formation et pour EFF	F	1 403 914
Restant à financer au 31/12/2016	$G = A - D$	5 227 465

- **Informations sur les engagements 2016 de financement de formation Plan 11-49** :

ELEMENTS	REFERENCE	MONTANT
Montant des Engagements nets de l'année 2016	A	5 774 255
Taux d'annulation théorique	B	5.29%
Annulations probables	$C = A \times B$	305 458
Paiements des charges de formation au titre des Engagements de l'année	D	4 149 718
CAP de formation au titre des Engagements de l'année	E	1 232 566
Provisions pour charges de formation et pour EFF	F	86 514
Restant à financer au 31/12/2016	$G = A - D$	1 624 538

- **Informations sur les engagements 2016 de financement de formation Plan 50 - 299 :**

ELEMENTS	REFERENCE	MONTANT
Montant des Engagements nets de l'année 2016	A	4 127 268
Taux d'annulation théorique	B	6.9%
Annulations probables	C = A x B	284 781
Paiements des charges de formation au titre des Engagements de l'année	D	3 723 957
CAP de formation au titre des Engagements de l'année	E	209 322
Provisions pour charges de formation et pour EFF	F	0
Restant à financer au 31/12/2016	G = A - D	403 311

- **Informations sur les engagements 2016 de financement de formation Professionnalisation :**

ELEMENTS	REFERENCE	CP HORS EFT	PP	CT	POEI	POEC	EFF CP	CLEA
Montant des engagements nets de l'année 2016	A	150 941 085	28 414 428	542 046	1 717 701	3 491 601	21 028 123	64 800
Taux d'annulation théorique	B	24,00%	24,21%	24,21%	0,66%	0,25%	24,00%	0,39%
Annulations probables	C = A x B	36 225 860	6 879 133	131 229	11 292	8 715	5 046 749	255
Paiements des charges de formation au titre des engagements de l'année	D	13 224 874	6 296 727	95 893	1 135 146	2 754 779	911 572	50 400
CAP de formation au titre des engagements de l'année	E	19 605 591	3 552 932	35 914	353 727	582 250	2 408 342	5 400
Provisions pour charges de formation et pour EFF	F	81 884 760	11 685 636	279 011	217 536	145 857	12 661 459	8 745
Restant à financer au 31/12/2016	G = A - D	137 716 211	22 117 701	446 153	582 555	736 822	20 116 550	14 400

- **Informations sur les engagements 2016 de financement de formation CPF :**

ELEMENTS	REFERENCE	MONTANT
Montant des Engagements nets de l'année 2016	A	33 200 432
Taux d'annulation théorique	B	
Annulations probables	$C = A \times B$	0,00
Paiements des charges de formation au titre des Engagements de l'année	D	10 145 088
CAP de formation au titre des Engagements de l'année	E	3 223 589
Provisions pour charges de formation et pour EFF	F	19 822 444
Restant à financer au 31/12/2016	$G = A - D$	23 055 344

- **Informations sur les engagements 2016 de financement de formation VV :**

ELEMENTS	REFERENCE	MONTANT
Montant des Engagements nets de l'année 2016	A	16 874 725
Taux d'annulation théorique	B	
Annulations probables	$C = A \times B$	0,00
Paiements des charges de formation au titre des Engagements de l'année	D	10 910 339
CAP de formation au titre des Engagements de l'année	E	3 078 979
Provisions pour charges de formation et pour EFF	F	2 885 407
Restant à financer au 31/12/2016	$G = A - D$	5 964 386

- **Provisions diverses**

Une provision pour indemnité de départ à la retraite (IDR) a été constatée. L'évaluation de la provision de l'engagement des indemnités de départ à la retraite du personnel a été effectuée pour l'ensemble des salariés présents au 31 décembre 2016 par la méthode de la dette actuarielle. Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Augmentation annuelle des salaires = 1%,
- Taux d'actualisation = 2.25% (inflation comprise),
- Age de départ prévu = 67 ans,
- Taux de rotation = 1%,
- Taux de charges sociales patronales = 45%,
- La table de mortalité utilisée est la table réglementaire TV 88/90,
- La méthode de calcul retenue est la méthode : Rétrospective Prorata Temporis.

La provision IDR au 31/12/2016 est d'un montant de 329 000 €.

Une provision pour risques prud'homaux a également été constatée au 31/12/2016 pour un montant cumulée de 456 829 € compte tenu des litiges en cours.

La provision pour risque de non utilisation des subventions s'élève à 793 826 euros au 31/12/2016.

La provision pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage s'élève à 36 540 138 euros au 31/12/2016 et correspond aux fractions dévolues au financement du «quota», du «barème» et de la contribution supplémentaire à l'apprentissage (CSA) sous déduction du montant des frais de collecte, de gestion et de promotion de l'apprentissage à engager par le FORCO.

Le tableau de synthèse des provisions est le suivant :

	Provision au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises provisions	Provision à la fin de l'exercice
Litiges et charges	635 522	104 403	283 095	456 829
Pensions de retraite	254 210	329 000	254 210	329 000
Provision pour risque de non utilisation des subventions	2 386 769	793 826	2 386 769	793 826
Provisions pour EFF	175 021 513	131 081 579	130 387 896	175 715 196
Provision pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	26 786 100	36 540 138	26 786 100	36 540 138
Provision pour droits à engager - VV	0	9 332 635	0	9 332 635
TOTAL	205 084 114	178 181 581	160 098 070	223 167 623

- **Etat des dettes**

Les dettes (hors comptes de liaison) s'élèvent à 278 047 840 €.

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Concours bancaires	12 065 544	12 065 544	
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	108 797 028	108 797 028	
Dettes adhérents et comptes rattachés	96 581 260	96 581 260	
Dettes fiscales et sociales	56 133 796	56 133 796	
Autres dettes	786 748	786 748	
Produits constatés d'avance	3 683 463	3 683 463	
Total	278 047 840	278 047 840	

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

- au titre de la FPC : FPSPP (45 972 733 €) et FONGECIF (62 824 296 €) correspondant à la dette auprès du FPSPP au 31/12/2016.
- au titre de la Taxe d'apprentissage : Trésor Public (32 363 656 €).

Les formations à payer au 31 décembre 2016 s'élèvent à 62 399 502 €.

Le financement par l'OPCA des actions de formation réalisées pour les entreprises adhérentes constitue une charge de l'exercice de réalisation de formation. L'organisme doit être en mesure de fournir les pièces comptables qui justifient la réalisation des formations et les coûts induits prévus par les textes. Les actions de formation réalisées au titre de l'exercice 2016 et payée au 31 mars 2017 et non encore comptabilisées à la clôture de l'exercice sont comptabilisées en charges à payer à cette même date.

	Charges à payer 2016
Professionalisation	48 610 206 €
Plan de formation -11	3 442 573 €
Plan de formation 11 à 49	1 545 482 €
Plan de formation 50 à 299	424 379 €
CPF	4 275 122 €
CONV	172 758 €
VV	3 928 982 €
Total	62 399 502 €

Les dettes fiscales et sociales s'élèvent au 31 décembre 2016 à 56 133 796 euros.

Elles comprennent principalement :

- la tva sur collecte à recevoir pour 53 353 938 euros
- la provision pour congés payés, CET, solde JRTT, primes de précarité, primes chargés et autres charges à payer pour 1 809 540 euros

- les cotisations sociales de décembre ou du 4ème trimestre pour 762 778 euros
- les impôts et taxes à payer pour 207 541 euros.

- **Résultat exceptionnel 2016 et rappel du résultat exceptionnel 2015**

En 2015, le déficit d'ouverture avait été isolé dans la section conventionnelle à hauteur de 35 150 000 euros pour permettre le suivi de son apurement.

La décomposition et la répartition de ce déficit a été matérialisé dans le compte de résultat sur la partie exceptionnelle et s'est traduit par :

- un produit exceptionnel dans les différents dispositifs au 01/01/2015
- une charge exceptionnelle dans la section conventionnelle au 01/01/2015.

Le plan de résorption du déficit du FORCO mentionné dans la COM 2015 – 2017 prévoit une contribution à hauteur de 21M€ Un versement de 14 200 000 euros a été réalisé en 2015 et s'est traduit par :

- une charge exceptionnelle dans les différents dispositifs au 31/12/2015
- un produit exceptionnel dans la section conventionnelle au 31/12/2015.

Les produits exceptionnels s'élèvent au 31 décembre 2016 à 10 364 euros et sont décomposés de la manière suivante :

- 1 634 euros de produits exceptionnels de gestion.
- 8 729 euros de produits exceptionnels divers.

Les charges exceptionnelles s'élèvent au 31 décembre 2016 à 50 508 euros et sont décomposées de la manière suivante :

- 16 642 euros de charges exceptionnelles de gestion ;
- 386 euros de pénalités et amendes ;
- 33 479 euros de charges exceptionnelles de formation ;

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

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

Elle définit les modalités de financement et de mise en œuvre des missions des organismes collecteurs paritaires agréés. Il s'agit de la première année d'application.

En application de l'article R6332-7 du code du travail, les charges de structure sont réparties au prorata des collectes.

Méthodologie de répartition

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

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

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

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

Répartition entre les activités de la COM

Les principes de répartition des frais suivant ont été retenus :

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

FORCO	COM 2016		Réalisation 2016 / base collecte COM		
	Base collecte COM	296 916 707	296 916 707	Taux Réalisé	% Réa/Coll COM
TOTAL DES FRAIS REALISES	7,98%	23 693 953	18 981 645	6,39%	80,11%
1) Frais de gestion et d'information	5,57%	16 538 261	13 227 534	4,45%	79,98%
Gestion collecte	0,72%	2 137 800	1 919 983	0,65%	89,81%
Information générale	1,84%	5 463 267	3 582 808	1,21%	65,58%
Gestion admin des dossiers	2,98%	8 848 118	7 700 929	2,59%	87,03%
Frais administrateurs	0,03%	89 075	23 814	0,01%	26,73%
2) Frais de Mission	2,41%	7 155 693	5 754 110	1,94%	80,41%
Information conseil	1,65%	4 899 126	4 076 312	1,37%	83,20%
GPEC	0,29%	861 058	489 364	0,16%	56,83%
Observatoire	0,40%	1 187 667	1 053 427	0,35%	88,70%
Qualité	0,07%	207 842	135 007	0,05%	64,96%

La répartition des frais entre les sections est la suivante :

Charges de fonctionnement 2016	PROF	PM10	P10-49	P+50	CPF	VV	TA	TOTAL
Achats et charges externes	3 678 494,16	417 792,93	285 559,61	269 066,07	1 919 827,14	380 673,10	21 786,85	6 973 199,86
Impôts et taxes assimilées	96 152,03	10 921,47	7 464,77	7 033,62	50 185,93	10 051,12	2 339,63	184 148,57
Salaire et traitements	4 681 620,49	531 763,65	363 458,09	342 465,24	2 443 541,34	484 517,82	155 946,72	9 003 313,35
Charges sociales	2 115 194,19	240 255,14	164 213,32	154 728,58	1 104 011,84	218 909,09	69 573,76	4 066 885,91
Autres charges de gestion courante	31 593,64	- 787,01	- 3 382,43	- 17 774,33	3 535,39	701,02	45 539,05	59 425,33
Charges exceptionnelles	9 695,02	798,25	862,27	3 290,45	2 004,61	372,13	0,00	17 022,73
Dotations aux amortissements	322 770,44	36 662,00	25 058,32	23 610,98	168 467,93	33 404,68	0,00	609 974,36
Total des charges hors provisions	10 935 519,97	1 237 406,44	843 233,94	782 420,62	5 691 574,18	1 128 628,95	295 186,01	20 913 970,11
Prov risques et charges (prud'homme)	55 245,03	6 275,03	4 288,95	4 041,23	28 834,78	5 717,51	0,00	104 402,53
Prov risques et charges (pension)	174 091,70	19 774,27	13 515,63	12 734,98	90 866,03	18 017,38	0,00	329 000,00
prov risques et charges (non utilisation app)	13 983,47	4 297,88	204,81	9 112,65	4 341,91	11 333,75	-	43 274,47
Total des charges de fonctionnement	11 178 840,17	1 267 753,62	861 243,33	808 309,48	5 815 616,90	1 163 697,59	295 186,01	21 390 647,11

Produits de fonctionnement 2016	PROF	PM10	P10-49	P+50	CPF	VV	TA	TOTAL
Refacturation prestations de service	42 913,93	- 4 874,39	- 3 331,63	- 3 139,20	- 22 398,65	- 4 441,32	- 0,00	- 81 099,11
Subventions de fonctionnement (app)	650 664,49	- 188 596,41	195 849,23	147 506,75	- 247 497,77	- 510 191,08	- 0,00	- 1 253 593,78
Produits divers de gestion	31 310,43	- 3 263,20	- 2 239,27	- 6 952,44	- 14 975,44	- 2 968,82	- 0,00	- 61 709,60
Produits divers de formation	19 075,27	- 2 166,67	- 1 480,91	- 1 395,37	- 9 956,21	- 1 974,17	- 0,00	- 36 048,60
Autres produits exceptionnels	4 619,09	- 524,66	- 358,60	- 337,89	- 2 410,91	- 478,05	- 0,00	- 8 729,20
Reprises de provisions (prod'homme)	149 801,12	- 17 015,22	- 11 629,83	- 10 958,10	- 78 187,72	- 15 503,46	- 0,00	- 283 095,45
Reprises de provisions (pension)	95 598,38	- 7 822,47	- 28 239,88	- 146 487,64	21 104,73	2 833,64	-	- 254 210,00
Reprises de provisions (non utilisation app)	15 925,97	- 10 036,19	1 281,80	- 111 044,45	-	-	-	- 135 724,81
Transfert de charges	1 561,53	- 177,37	- 121,23	- 114,23	- 815,03	- 161,61	- 0,00	- 2 951,00
Total des produits de fonctionnement	1 011 470,22	- 234 476,58	149 729,68	- 132 922,58	- 355 136,99	- 532 884,86	- 0,00	- 2 117 161,55

Total des frais nets 2016	10 167 369,96	1 033 277,04	1 010 973,01	675 386,90	5 460 479,91	630 812,73	295 186,01	19 273 485,56
----------------------------------	----------------------	---------------------	---------------------	-------------------	---------------------	-------------------	-------------------	----------------------

Bilans par agrément au 31/12/2016

BILAN AU 31 DECEMBRE 2016
ACTIVITE PROFESSIONNALISATION
après affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2016			31.12.2015	PASSIF	31.12.2016	31.12.2015
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	1 734 891	1 587 967	146 924	152 927			
Immobilisations corporelles	2 194 012	1 794 259	399 753	412 484	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations financières	208 463		208 463	212 333	Report à nouveau	(5 461 185)	3 381 524
Immobilisations en cours	25 790		25 790	-	Résultat de l'exercice	5 461 185	(8 842 709)
					Sous total = Situation Nette	(0)	(5 461 185)
					Provision pour litiges et charges	214 696	309 253
					Provision pour retraite	174 092	95 598
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	261 482	170 916
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	147 443 844	162 396 627
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
Total I	4 163 156	3 382 226	780 930	777 744	Total I	148 094 114	157 511 209
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes	22 969		22 969	2 247 901	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	49 378 075	49 702 486
Adhérents et comptes rattachés	108 495 498		108 495 498	107 830 583	Dettes financières	4 919 557	3 876 811
Etat - TVA	11 221 821		11 221 821	12 049 152			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	190 149		190 149	(99 205)			
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	76 270 908		76 270 908	72 624 865	Fiscales et sociales	19 069 113	18 962 801
Autres créances	13 449		13 449	99 542	Autres dettes		
Valeurs mobilières	27 025 057		27 025 057	13 201 289	Transfert et excédents		
Disponibilités	93 013		93 013	5 707 930	Autres	193 063	
					Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun					Moyens commun	87 876	87 876
- Entre dispositifs					Entre dispositifs		3 200 000
Charges constatées avance	235 125		235 125	215 132	Produits constatés d'avance	2 607 120	776 527
Total II	223 567 988	-	223 567 988	233 339 966	Total II	76 254 804	76 606 501
TOTAL ACTIF	227 731 143	3 382 226	224 348 918	234 117 710	TOTAL PASSIF	224 348 918	234 117 710

BILAN AU 31 DECEMBRE 2016
ACTIVITE PLAN FORMATION- 11
après affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2016			31.12.2015	PASSIF	31.12.2016	31.12.2015
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	145 010	126 689	18 320	19 002	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles	184 423	158 872	25 550	26 996	Report à nouveau	11 345 040	8 080 481
Immobilisations financières	17 012		17 012	17 274	Résultat de l'exercice	2 902 229	3 264 558
Immobilisations en cours	2 929		2 929	-	Sous total = Situation Nette	14 247 268	11 345 039
					Provision pour litiges et charges	18 509	29 249
					Provision pour retraite	19 774	7 822
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	80 364	165 675
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	1 871 474	1 587 030
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
Total I	349 374	285 562	63 812	63 272	Total I	16 237 390	13 134 816
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes	142 366		142 366	112 550	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	3 647 470	2 788 228
Adhérents et comptes rattachés	11 345 484		11 345 484	11 299 587	Dettes financières	1 307 743	536 515
Etat - TVA	2 251 132		2 251 132	1 054 572			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	149 095		149 095	317 111	Fiscales et sociales	1 943 387	1 956 454
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	7 191 230		7 191 230	2 758 049	Autres dettes		
Autres créances	656		656	33	Transfert et excédents		
Valeurs mobilières	893 196		893 196	3 261 088	Autres	1 447	
Disponibilités	660 165		660 165	452 199	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun			-	-	Moyens commun	31 629	31 629
- Entre dispositifs	500 000		500 000	-	Entre dispositifs		990 000
Charges constatées avance	23 379		23 379	21 095	Produits constatés d'avance	51 449	(98 085)
Total II	23 156 703	-	23 156 703	19 276 285	Total II	6 983 125	6 204 741
TOTAL ACTIF	23 506 076	285 562	23 220 515	19 339 557	TOTAL PASSIF	23 220 515	19 339 557

BILAN AU 31 DECEMBRE 2016
ACTIVITE PLAN FORMATION 11 - 49

après affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2016			31.12.2016	PASSIF	31.12.2016	31.12.2016
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	191 935	151 700	40 235	40 701	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles	241 587	219 337	22 250	23 239	Report à nouveau	6 940 473	13 423 607
Immobilisations financières	23 516		23 516	24 012	Résultat de l'exercice	1 220 562	(6 483 133)
Immobilisations en cours	2 002		2 002	-	Sous total = Situation Nette	8 161 035	6 940 473
					Provision pour litiges et charges	37 291	44 632
					Provision pour retraite	13 516	28 240
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	3 830	215 694
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	727 923	1 339 728
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
Total I	459 040	371 037	88 003	87 951	Total I	8 943 595	8 568 766
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes	17 082		17 082	244 917	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	1 733 535	3 732 574
Adhérents et comptes rattachés	8 004 050		8 004 050	8 196 317	Dettes financières	577 935	1 087 694
Etat - TVA	1 113 004		1 113 004	2 176 775			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	(5 954)		(5 954)	116 345			
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	1 200 942		1 200 942	179 792	Fiscales et sociales	964 338	1 552 965
Autres créances	1 294		1 294	(774)	Autres dettes		
					Transfert et excédents		
Valeurs mobilières	1 034 411		1 034 411	1 994 085	Autres	(214)	
Disponibilités	326 121		326 121	1 581 765	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun	31 673		31 673	31 674	Moyens commun		
- Entre dispositifs	500 000		500 000	7 097 083	Entre dispositifs		6 800 000
Charges constatées avance	32 002		32 002	30 441	Produits constatés d'avance	123 440	(5 628)
Total II	12 254 625	-	12 254 625	21 648 419	Total II	3 399 034	13 167 604
TOTAL ACTIF	12 713 665	371 037	12 342 629	21 736 370	TOTAL PASSIF	12 342 629	21 736 370

BILAN AU 31 DECEMBRE 2016
ACTIVITE PLAN DE FORMATION 50 - 299

après affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2016			31.12.2015	PASSIF	31.12.2016	31.12.2015
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	907 194	710 044	197 150	197 589			
Immobilisations corporelles	1 131 716	1 015 674	116 042	116 973	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations financières	115 185		115 185	118 130	Report à nouveau	7 579 749	(27 998 672)
Immobilisations en cours	1 887		1 887	-	Résultat de l'exercice	(390 564)	35 578 421
					Sous total = Situation Nette	7 189 185	7 579 749
					Provision pour litiges et charges	192 336	199 253
					Provision pour retraite	12 735	146 488
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	170 399	1 834 484
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	676 070	2 604 312
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
Total I	2 155 981	1 725 718	430 263	432 692	Total I	8 240 725	12 364 285
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes	38 829		38 829	95 346	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	927 376	1 284 034
Adhérents et comptes rattachés	6 370 937		6 370 937	6 199 068	Dettes financières	1 699 635	26 120 451
Etat - TVA	1 204 717		1 204 717	981 335			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	87 188		87 188	1 412 859			
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	1 976 904		1 976 904	2 340 408	Fiscales et sociales	2 035 237	1 454 058
Autres créances	5 902		5 902	(3 972)	Autres dettes		
					Transfert et excédents		
Valeurs mobilières	49 111		49 111	2 712 903	Autres	(6 864)	
Disponibilités	280 668		280 668	5 891 034	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun	331 079		331 079	331 080	- Moyens commun		
- Entre dispositifs	2 500 000		2 500 000	32 140 000	- Entre dispositifs		10 000 000
Charges constatées avance	136 261		136 261	134 790	Produits constatés d'avance	515 750	1 444 715
Total II	12 981 596	-	12 981 596	52 234 852	Total II	5 171 135	40 303 258
TOTAL ACTIF	15 137 577	1 725 718	13 411 859	52 667 544	TOTAL PASSIF	13 411 859	52 667 544

BILAN AU 31 DECEMBRE 2016
ACTIVITE PLAN DE FORMATION + 300
après affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2016			31.12.2015	PASSIF	31.12.2016	31.12.2015
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles					Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles					Report à nouveau		
Immobilisations financières					Résultat de l'exercice		
Immobilisations en cours					Sous total = Situation Nette	-	-
					Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions		
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation		
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
Total I	-	-	-	-	Total I	-	-
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes					Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés		
Adhérents et comptes rattachés					Dettes financières		
Etat - TVA							
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales					Fiscales et sociales		
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels							
Autres créances					Autres dettes		
					Transfert et excédents		
Valeurs mobilières					Autres		
Disponibilités					Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun					- Moyens commun		
- Entre dispositifs					- Entre dispositifs		
Charges constatées avance					Produits constatés d'avance		
Total II	-	-	-	-	Total II	-	-
TOTAL ACTIF	-	-	-	-	TOTAL PASSIF	-	-

BILAN AU 31 DECEMBRE 2016

ACTIVITE CPF

après affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2016			31.12.2015	PASSIF	31.12.2016	31.12.2015
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	178 743	167 125	11 618	14 751			
Immobilisations corporelles	240 537	221 285	19 251	25 896	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations financières	15 724		15 724	15 265	Report à nouveau	18 149 540	
Immobilisations en cours	13 461		13 461	-	Résultat de l'exercice	13 029 834	18 149 540
					Sous total = Situation Nette	31 179 374	18 149 540
					Provision pour litiges et charges	(2 507)	46 846
					Provision pour retraite	90 866	(21 105)
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	65 820	
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	21 664 457	5 970 017
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
Total I	448 465	388 411	60 054	55 912	Total I	52 998 010	24 145 298
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes	446 756		446 756	(3 974)	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	4 181 650	643 337
Adhérents et comptes rattachés	57 218 215		57 218 215	56 714 735	Dettes financières	1 969 928	5 823 548
Etat - TVA	3 046 046		3 046 046	62 515			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	2 161		2 161	1 343			
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	3 198 627		3 198 627	-	Fiscales et sociales	9 407 220	9 331 040
Autres créances	-		-	-	Autres dettes		
					Transfert et excédents		
Valeurs mobilières	3 383 450		3 383 450	-	Autres	10 937	
Disponibilités	1 354 373		1 354 373	-	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun					- Moyens commun	214 454	214 453
- Entre dispositifs					- Entre dispositifs		16 759 860
Charges constatées avance	97 502		97 502	87 006	Produits constatés d'avance	24 985	-
Total II	68 747 129	-	68 747 129	56 861 625	Total II	15 809 173	32 772 238
TOTAL ACTIF	69 195 594	388 411	68 807 184	56 917 536	TOTAL PASSIF	68 807 184	56 917 536

BILAN AU 31 DECEMBRE 2016

VERSEMENTS VOLONTAIRES

après affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2016			31.12.2015	PASSIF	31.12.2016	31.12.2015
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	28 010	26 651	1 359	1 981			
Immobilisations corporelles	38 444	36 285	2 159	3 477	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations financières	2 166		2 166	2 049	Report à nouveau	1 549 087	
Immobilisations en cours	2 669		2 669	-	Résultat de l'exercice	(1 307 614)	1 549 087
					Sous total = Situation Nette	241 473	1 549 087
					Provision pour litiges et charges	(3 496)	6 290
					Provision pour retraite	18 017	(2 834)
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	211 931	
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	3 188 818	1 123 800
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges	9 332 635	
Total I	71 289	62 935	8 354	7 507	Total I	12 989 378	2 676 343
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes	-		-	(105 856)	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	4 176 739	4 066 712
Adhérents et comptes rattachés	1 910 079		1 910 079	578 960	Dettes financières	1 590 664	8 807 989
Etat - TVA	120 577		120 577	(707 641)			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	6 667		6 667	180			
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	3 937 549		3 937 549	-	Fiscales et sociales	305 023	80 191
Autres créances	-		-	-	Autres dettes		
					Transfert et excédents		
Valeurs mobilières	10 494 694		10 494 694	-	Autres	224 095	
Disponibilités	222 093		222 093	15 875 196	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun					Moyens commun	28 794	28 794
- Entre dispositifs	2 600 000		2 600 000		Entre dispositifs		
Charges constatées avance	13 763		13 763	11 682	Produits constatés d'avance	(917)	
Total II	19 305 423	-	19 305 423	15 652 521	Total II	6 324 398	12 983 686
TOTAL ACTIF	19 376 712	62 935	19 313 777	15 660 028	TOTAL PASSIF	19 313 777	15 660 028

BILAN AU 31 DECEMBRE 2016

SECTION CONVENTIONNELLE

après affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2016			31.12.2015	PASSIF	31.12.2016	31.12.2015
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles			-	-			
Immobilisations corporelles			-	-	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations financières			-	-	Report à nouveau	(6 380 254)	
Immobilisations en cours			-	-	Résultat de l'exercice	4 123 716	(6 380 254)
					Sous total = Situation Nette	(2 256 539)	(6 380 254)
					Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions		
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	142 609	
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
Total I	-	-	-	-	Total I	(2 113 930)	(6 380 254)
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes			-	-	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	172 758	
Adhérents et comptes rattachés	3 926 260		3 926 260	17 483 695	Dettes financières	12	
Etat - TVA	(104 005)		(104 005)	-			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales							
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels					Fiscales et sociales	654 369	2 913 949
Autres créances			-	-	Autres dettes		
					Transfert et excédents		
Valeurs mobilières	907 553		907 553	-	Autres		
Disponibilités	83 401		83 401	-	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun			-	-	- Moyens commun		
- Entre dispositifs			-	11 190 000	- Entre dispositifs	6 100 000	32 140 000
Charges constatées avance			-	-	Produits constatés d'avance		
Total II	4 813 209	-	4 813 209	28 673 695	Total II	6 927 139	35 053 949
TOTAL ACTIF	4 813 209	-	4 813 209	28 673 695	TOTAL PASSIF	4 813 209	28 673 695

BILAN AU 31 DECEMBRE 2016

FPSPP

après affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2016			31.12.2015	PASSIF	31.12.2016	31.12.2015
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles			-	-	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles			-	-	Report à nouveau		
Immobilisations financières			-	-	Résultat de l'exercice	783	
Immobilisations en cours			-	-	Sous total = Situation Nette	783	-
					Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions		
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation		
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
Total I	-	-	-	-	Total I	783	-
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes			-	-	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés		
Adhérents et comptes rattachés	55 159 617		55 159 617	54 827 208	Dettes financières	7	
Etat - TVA	(6 239)		(6 239)	-			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales							
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels					Fiscales et sociales	9 193 270	9 137 868
Autres créances			-	-	Autres dettes		
					Transfert et excédents		
Valeurs mobilières	13 301		13 301	-	Autres		
Disponibilités	113		113	-	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	45 972 733	45 689 340
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun					- Moyens commun		
- Entre dispositifs					- Entre dispositifs		
Charges constatées avance			-	-	Produits constatés d'avance		
Total II	55 166 792	-	55 166 792	54 827 208	Total II	55 166 009	54 827 208
TOTAL ACTIF	55 166 792	-	55 166 792	54 827 208	TOTAL PASSIF	55 166 792	54 827 208

BILAN AU 31 DECEMBRE 2016

CIF

après affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2016			31.12.2015	PASSIF	31.12.2016	31.12.2015
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles			-	-	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles			-	-	Report à nouveau		
Immobilisations financières			-	-	Résultat de l'exercice	511	
Immobilisations en cours			-	-	Sous total = Situation Nette	511	-
					Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions		
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation		
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
Total I	-	-	-	-	Total I	511	-
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes			-	-	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés		
Adhérents et comptes rattachés	75 372 638		75 372 638	75 053 700	Dettes financières	62	
Etat - TVA	(16 385)		(16 385)	-			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales					Fiscales et sociales	12 562 107	12 508 950
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels					Autres dettes		
Autres créances			-	-	Transfert et excédents		
					Autres		
Valeurs mobilières	29 672		29 672	-	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	62 824 296	62 544 750
Disponibilités	1 050		1 050	-	Comptes de liaison		
Comptes de liaison					- Moyens commun		
- Moyens commun					- Entre dispositifs		
- Entre dispositifs					Produits constatés d'avance		
Charges constatées avance			-	-			
Total II	75 386 976	-	75 386 976	75 053 700	Total II	75 386 465	75 053 700
TOTAL ACTIF	75 386 976	-	75 386 976	75 053 700	TOTAL PASSIF	75 386 976	75 053 700

BILAN AU 31 DECEMBRE 2016

Taxe d'Apprentissage

après affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2016			31.12.2015	PASSIF	31.12.2016	31.12.2015
	Brut	Amort & pro	Net				
ACTIF IMMOBLISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles			-	-	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles			-	-	Report à nouveau		
Immobilisations financières			-	-	Résultat de l'exercice	1 121	
Immobilisations en cours			-	-	Sous total = Situation Nette	1 121	-
					Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions		
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation		
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	36 540 138	26 786 100
					Autres provisions pour risques et charges		
Total I	-	-	-	-	Total I	36 541 259	26 786 100
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Fournisseurs : avances, acomptes			-	-	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	32 363 656	28 186 645
Adhérents et comptes rattachés	69 233 678		69 233 678	55 267 931	Dettes financières	-	
Etat - TVA	5		5	-	Fiscales et sociales	(267)	
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales					Autres dettes		
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels					Transfert et excédents		
Autres créances			-	-	Autres (dont dévolution 291 161 €)	364 284	
Valeurs mobilières	104 358		104 358	-	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Disponibilités	292 527		292 527	-	Comptes de liaison		
Comptes de liaison					- Moyens commun		
- Moyens commun					- Entre dispositifs		
- Entre dispositifs					Produits constatés d'avance	361 637	295 186
Charges constatées avance			-	-			
Total II	69 630 569	-	69 630 569	55 267 931	Total II	33 089 310	28 481 831
TOTAL ACTIF	69 630 569	-	69 630 569	55 267 931	TOTAL PASSIF	69 630 569	55 267 931

Comptes de résultats par agrément au 31/12/2016

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2016
ACTIVITE PROFESSIONNALISATION

	Exercice 2016	Exercice 2015
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	91 654 919	116 899 473
Reprise provision collecte à recevoir	(89 833 036)	(116 225 488)
collectes à recevoir	90 220 345	89 833 036
Abondement FPSPP		
Collecte nette	92 042 228	90 507 021
Subventions		
Aides de l'Etat	(192 666)	
Aides des régions et autres collectivités locales	534 000	17 275
Aides du Fonds social européen (FSE)		(1 791 823)
Appels à Projets		
Part du FPSPP	4 770 302	1 220 090
Part du FSE	19 999	-
Peréquation	72 326 802	61 062 483
Autres Aides	(196 457)	310 716
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		9 462 777
Produits divers de gestion courante	146 478	686
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	121 835 786	102 004 055
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	154 990	4 720 020
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	291 441 461	267 513 299
Charges de formation		
Plan de formation		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques		
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles		
- Transport, hébergement		
- Autres frais		
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
Professionalisation		
- Contrat de Professionalisation	112 288 756	100 745 869
- Période de Professionalisation	26 601 717	14 034 808
- Formation Tuteurs	431 325	701 597
- Fonction tutorale	22 226 162	17 538 991
- CRP - CTP et CSP	1 064 567	4 697 184
- DIF allocation forfaitaire		
- DIF portable	28 121	821 684
- Régul Rattrapage DIF P		
- DIF prioritaire	75 100	1 086 139
- POE	5 158 030	6 547 767
- CLEA	55 800	
- Autres frais		
Fonctionnement CFA	697 500	125 000
Formation initiale		
Sous-total	168 627 078	146 299 039
Collecte reversée		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	38 478	9
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	106 883 003	115 997 628
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	247 498	155 194
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	275 796 057	262 451 870
Total I - Résultat de formation	15 645 404	5 061 429

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	650 664	366 417
Transferts de charges	1 562	3 817
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	245 400	332 360
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions	15 926	481 785
Autres produits	93 370	174 203
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	1 006 922	1 358 582
Achats et autres charges externes	3 679 550	3 714 740
Impôts, taxes et versements assimilés	96 152	142 709
Charges de personnel	6 796 815	7 297 530
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	552 107	840 684
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	13 983	27 007
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	30 609	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	11 169 216	12 022 670
Total II - Résultat de fonctionnement	(10 162 294)	(10 664 088)
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	5 483 109	(5 602 659)
Produits financiers	4 135	66 190
Charges financières		
Total IV - Résultat financier	4 135	66 190
Produits exceptionnels	4 619	17 961
Charges exceptionnelles	30 678	124 202
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture		3 200 000
Total V - Résultat exceptionnel	(26 059)	(3 306 241)
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	5 461 185	(8 842 710)

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2016
ACTIVITE PLAN DE FORMATION -11

	Exercice 2016	Exercice 2015
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	10 524 965	11 294 641
Reprise provision collecte à recevoir	(9 418 171)	(10 941 221)
collectes à recevoir	9 337 758	9 418 171
Abondement FPSPP		
Collecte nette	10 444 553	9 771 591
Subventions		
Aides de l'Etat	-	9 311
Aides des régions et autres collectivités locales	4 126	217 471
Aides du Fonds social européen (FSE)		-
Appels à Projets		
Part du FPSPP	4 023 901	3 329 028
Part du FSE		-
Peréquation		-
Autres Aides		820
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante	115 034	2 090
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	1 119 471	2 344 261
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	155 639	230 877
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	15 862 723	15 905 451
Charges de formation		
Plan de formation		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques	9 913 156	9 237 466
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles	498 375	
- Transport, hébergement	-	4 113
- Autres frais	1 843	(283)
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
Professionalisation		
- Contrat de Professionalisation		
- Période de Professionalisation		
- Formation Tuteurs		
- Fonction tutorale		
- CRP - CTP et CSP		
- DIF allocation forfaitaire		
- DIF portable		
- Régul Rattrapage DIF P		
- DIF prioritaire		
- POE		
- Autres frais		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
Sous-total	10 413 375	9 241 296
Collecte reversée		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	27 285	
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	1 403 914	1 242 463
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	76 066	9 293
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	11 920 641	10 493 052
Total I - Résultat de formation	3 942 082	5 412 399

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	188 596	202 244
Transferts de charges	177	445
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	24 838	38 744
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions	10 036	13 045
Autres produits	29 069	3 543
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	252 716	258 021
Achats et autres charges externes	418 108	433 278
Impôts, taxes et versements assimilés	10 921	16 636
Charges de personnel	772 019	850 700
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	62 711	98 002
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	4 298	549
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	17 662	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	1 285 719	1 399 165
Total II - Résultat de fonctionnement	(1 033 003)	(1 141 144)
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	2 909 080	4 271 255
Produits financiers	818	4 978
Charges financières	-	-
Total IV - Résultat financier	818	4 978
Produits exceptionnels	2 159	2 094
Produits exceptionnels liés au déficit d'ouverture	-	1 510 000
Charges exceptionnelles	9 828	23 768
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture	-	2 500 000
Total V - Résultat exceptionnel	(7 669)	(1 011 675)
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	2 902 229	3 264 558

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2016
ACTIVITE PLAN DE FORMATION 11-49

	Exercice 2016	Exercice 2015
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	7 089 363	23 956 906
Reprise provision collecte à recevoir	(6 817 969)	(22 859 753)
collectes à recevoir	6 649 883	6 817 969
Abondement FPSPP		
Collecte nette	6 921 277	7 915 122
Subventions		
Aides de l'Etat	-	42 598
Aides des régions et autres collectivités locales	(16 124)	116 507
Aides du Fonds social européen (FSE)		-
Appels à Projets		
Part du FPSPP	1 063 646	6 831
Part du FSE		-
Peréquation		-
Autres Aides		(820)
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		7 097 083
Produits divers de gestion courante	8 085	244
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	698 318	4 760 222
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	216 976	59 514
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	8 892 177	19 997 300
Charges de formation		
Plan de formation		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques	6 044 893	16 289 155
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles	108 409	938 298
- Transport, hébergement	51 734	292 579
- Autres frais	226 929	176 066
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
Professionalisation		
- Contrat de Professionalisation		
- Période de Professionalisation		
- Formation Tuteurs		
- Fonction tutorale		
- CRP - CTP et CSP		
- DIF allocation forfaitaire		
- DIF portable		
- Régul Rattrapage DIF P		
- DIF prioritaire		
- POE		
- Autres frais		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
Sous-total	6 431 965	17 696 097
Collecte reversée		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	137 319	108 874
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	86 514	889 691
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	3 625	55 086
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	6 659 423	18 749 749
Total I - Résultat de formation	2 232 755	1 247 551

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	(195 849)	11 840
Transferts de charges	121	293
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	39 870	25 518
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions	(1 282)	3 363
Autres produits	10 757	11 302
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	(146 383)	52 315
Achats et autres charges externes	285 685	285 199
Impôts, taxes et versements assimilés	7 465	10 957
Charges de personnel	527 671	560 286
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	42 863	64 546
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	205	3 216
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	197	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	864 086	924 203
Total II - Résultat de fonctionnement	(1 010 469)	(871 888)
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	1 222 285	375 664
Produits financiers	417	11 215
Charges financières	-	-
Total IV - Résultat financier	417	11 215
Produits exceptionnels	359	1 379
Produits exceptionnels liés au déficit d'ouverture		
Charges exceptionnelles	2 499	71 390
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture		6 800 000
Total V - Résultat exceptionnel	(2 140)	(6 870 011)
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	1 220 562	(6 483 133)

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2016
ACTIVITE PLAN DE FORMATION 50 - 299

	Exercice 2016	Exercice 2015
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	5 215 840	54 335 926
Reprise provision collecte à recevoir	(5 075 735)	(54 353 800)
collectes à recevoir	5 214 861	5 075 735
Abondement FPSPP		
Collecte nette	5 354 965	5 057 861
Subventions		
Aides de l'Etat	(218 925)	297 031
Aides des régions et autres collectivités locales	351 882	99 694
Aides du Fonds social européen (FSE)		-
Appels à Projets		
Part du FPSPP	(2 280 853)	1 346 622
Part du FSE		-
Peréquation		-
Autres Aides		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante	1 763	25
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	1 928 241	32 682 520
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	1 723 440	10 434
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	6 860 513	39 494 187
Charges de formation		
Plan de formation		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques	4 522 854	13 154 967
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles	407 884	17 794 812
- Transport, hébergement	55 634	2 201 903
- Autres frais	13 486	1 727 200
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
Professionnalisation		
- Contrat de Professionnalisation		
- Période de Professionnalisation		
- Formation Tuteurs		
- Fonction tutorale		
- CRP - CTP et CSP		
- DIF allocation forfaitaire		
- DIF portable		
- Régul Rattrapage DIF P		
- DIF prioritaire		
- POE		
- Autres frais		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
Sous-total	4 999 858	34 878 882
Collecte reversée		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	1 432 285	186 165
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF		361 349
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	161 286	44 583
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	6 593 429	35 470 979
Total I - Résultat de formation	267 084	4 023 207

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	(147 507)	120 498
Transferts de charges	114	221
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	157 446	19 262
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions	111 044	590
Autres produits	29 542	49 646
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	150 640	190 218
Achats et autres charges externes	269 161	215 465
Impôts, taxes et versements assimilés	7 034	8 271
Charges de personnel	497 194	422 938
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	40 387	48 723
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	9 113	3 119
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	186	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	823 074	698 516
Total II - Résultat de fonctionnement	(672 434)	(508 299)
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	(405 350)	3 514 909
Produits financiers	19 570	17 100
Charges financières		
Total IV - Résultat financier	19 570	17 100
Produits exceptionnels	338	1 041
Produits exceptionnels liés au déficit d'ouverture		33 640 000
Charges exceptionnelles	5 122	94 627
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture		1 500 000
Total V - Résultat exceptionnel	(4 784)	32 046 414
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	(390 564)	35 578 422

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2016
ACTIVITE CPF

	Exercice 2016	Exercice 2015
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	48 230 121	
Reprise provision collecte à recevoir	(47 313 885)	
collectes à recevoir	47 599 180	47 313 885
Abondement FPSPP		
Collecte nette	48 515 417	47 313 885
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP	2 987 626	
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante	117 606	
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	4 128 004	
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	55 748 653	47 313 885
Charges de formation		
Fonctionnement CFA		
CSP	1 857 860	
CPF	15 437 929	804 120
FPSPP	80 259	
Sous-total	17 376 048	804 120
Collecte reversée		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		16 559 860
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	16	
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	19 822 444	5 970 017
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	61 478	
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	37 259 986	23 333 997
Total I - Résultat de formation	18 488 667	23 979 888

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	247 498	13 107
Transferts de charges	815	1 845
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	57 083	160 637
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Autres produits	47 322	13 920
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	352 718	189 508
Achats et autres charges externes	1 919 835	1 795 354
Impôts, taxes et versements assimilés	50 186	68 974
Charges de personnel	3 547 553	3 527 053
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	288 169	406 321
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	4 342	
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	3 519	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	5 813 604	5 797 702
Total II - Résultat de fonctionnement	(5 460 886)	(5 608 194)
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	13 027 782	18 371 695
Produits financiers	1 646	
Charges financières		
Total IV - Résultat financier	1 646	-
Produits exceptionnels	2 411	8 681
Charges exceptionnelles	2 005	30 836
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture		200 000
Total V - Résultat exceptionnel	406	(222 155)
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	13 029 834	18 149 539

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2016
VERSEMENTS VOLONTAIRES

	Exercice 2016	Exercice 2015
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	17 247 491	13 229 330
Reprise provision collecte à recevoir	(489 396)	-
collectes à recevoir	1 595 357	489 396
Abondement FPSPP		
Collecte nette	18 353 451	13 718 726
Subventions		
Aides de l'Etat	309 818	
Aides des régions et autres collectivités locales	61 866	
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP	7 219 225	
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante	25 148	
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	678 076	
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	26 647 584	13 718 726
Charges de formation		
Plan de formation		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques	12 778 261	8 541 615
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles	1 170 039	737 182
- Transport, hébergement	539 145	334 766
- Autres frais	560 883	676 314
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
Sous-total	15 048 328	10 289 877
Collecte reversée		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges		
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	2 743 095	1 123 800
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	200 597	
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges	9 332 635	
CHARGES DE FORMATION	27 324 655	11 413 676
Total I - Résultat de formation	(677 071)	2 305 050

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement	510 191	1 760
Transferts de charges	162	248
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	12 670	21 568
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Autres produits	9 391	1 869
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	532 414	25 444
Achats et autres charges externes	380 681	241 054
Impôts, taxes et versements assimilés	10 051	9 261
Charges de personnel	703 427	473 562
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	57 140	54 555
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	11 334	
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	701	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	1 163 333	778 432
Total II - Résultat de fonctionnement	(630 919)	(752 987)
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	(1 307 990)	1 552 062
Produits financiers	275	
Charges financières		
Total IV - Résultat financier	275	-
Produits exceptionnels	478	1 166
Charges exceptionnelles	377	4 140
Total V - Résultat exceptionnel	101	(2 975)
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	(1 307 614)	1 549 088

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2016
SECTION CONVENTIONNELLE

	Exercice 2016	Exercice 2015
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	15 707 814	
Reprise provision collecte à recevoir	(14 569 746)	
collectes à recevoir	3 271 891	14 569 746
Abondement FPSPP		
Collecte nette	4 409 959	14 569 746
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP		
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante		
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF		
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	4 409 959	14 569 746
Charges de formation		
Coûts pédagogiques	143 965	
Fonctionnement CFA		
Sous-total	143 965	-
Collecte reversée		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	19	
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	142 609	
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	286 593	-
Total I - Résultat de formation	4 123 366	14 569 746

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement		
Transferts de charges		
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions		
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Autres produits		
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	-	-
Achats et autres charges externes		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Charges de personnel		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges		
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	-	-
Total II - Résultat de fonctionnement	-	-
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	4 123 366	14 569 746
Produits financiers	350	
Charges financières		
Total IV - Résultat financier	350	-
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels liés au déficit d'ouverture		14 200 000
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture		35 150 000
Total V - Résultat exceptionnel	-	(20 950 000)
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	4 123 716	(6 380 254)

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2016
FPSPP

	Exercice 2016	Exercice 2015
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	46 456 949	
Reprise provision collecte à recevoir	(45 689 340)	
collectes à recevoir	45 966 348	45 689 340
Abondement FPSPP		
Collecte nette	46 733 956	45 689 340
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP		
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante		
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF		
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	46 733 956	45 689 340
Charges de formation		
Formation continue		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
Sous-total	-	-
Collecte reversée	46 733 941	
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		45 689 340
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	15	
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF		
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	46 733 956	45 689 340
Total I - Résultat de formation	0	(0)

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement		
Transferts de charges		
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions		
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Autres produits		
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	-	-
Achats et autres charges externes		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Charges de personnel		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges		
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	-	-
Total II - Résultat de fonctionnement	-	-
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	0	(0)
Produits financiers	783	
Charges financières		
Total IV - Résultat financier	783	-
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Total V - Résultat exceptionnel	-	-
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	783	(0)

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2016

CIF

	Exercice 2016	Exercice 2015
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	63 875 120	-
Reprise provision collecte à recevoir	(62 544 750)	-
collectes à recevoir	62 810 532	62 544 750
Abondement FPSPP		
Collecte nette	64 140 902	62 544 750
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP		
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante		
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF		
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	64 140 902	62 544 750
Charges de formation		
Formation continue		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
Sous-total	-	-
Collecte reversée	64 140 832	
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		62 544 750
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	70	
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF		
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	64 140 902	62 544 750
Total I - Résultat de formation	0	0

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

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2016
TAXE D'APPRENTISSAGE

	Exercice 2016	Exercice 2015
Collecte		
Collectes encaissées sur l'exercice	54 936 457	
Reprise provision collecte à recevoir	(54 972 745)	
collectes à recevoir	69 233 678	54 972 745
Abondement FPSPP		
Collecte nette	69 197 390	54 972 745
<i>Dont frais de gestion</i>	<i>361 637</i>	<i>295 186</i>
Subventions		
Aides de l'Etat		
Aides des régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP		
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Produits divers de gestion courante		
Reprises sur provisions		
Provisions pour charges de formation et pour EFF		
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
PRODUITS DE FORMATION	69 197 390	54 972 745
Charges de formation		
Formation continue		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
Sous-total	-	-
Collecte reversée		
Transfert des fonds mutualisés entre agréments		
Charges diverses de gestion courante		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage	32 362 067	28 186 645
Autres charges liées au financement	36 540 432	26 786 100
Dotations aux provisions		
Provisions pour charges de formations et pour EFF		
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
CHARGES DE FORMATION	68 902 499	54 972 745
Total I - Résultat de formation	294 891	(0)

Produits Divers de fonctionnement		
Subventions de fonctionnement		
Transferts de charges		
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions		
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Autres produits		
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	-	-
Achats et autres charges externes	22 080	
Impôts, taxes et versements assimilés	2 340	
Charges de personnel	225 520	
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	45 245	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	295 186	-
Total II - Résultat de fonctionnement	(295 186)	-
Total III - Résultat de l'activité (I + II)	(294)	(0)
Produits financiers	1 415	
Charges financières		
Total IV - Résultat financier	1 415	-
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Total V - Résultat exceptionnel	-	-
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V)	1 121	(0)

Suivi des provisions pour EFF par agrément au 31/12/2016

TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2016

PLAN DE FORMATION -11

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	57 363	440 475	1 831 699		2 329 537
B	Engagements et compléments				11 557 856	11 557 856
C= A + B	Total I	57 363	440 475	1 831 699	11 557 856	13 887 393
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	16 334	148 684	3 156 794	6 330 391	9 652 203
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1	7 194	62 216	2 067 639		2 137 050
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N		11 533	75 936	2 812 290	2 899 759
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I = D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	9 140	98 000	1 165 091	9 142 681	10 414 912
J	Annulations de l'exercice N	42 870	231 830	199 696	-	474 396
K= I + J	Total II	52 010	329 830	1 364 787	9 142 681	10 889 308
L = C - K	Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N	5 353	110 644	466 912	2 415 176	2 998 085

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	46 440	298 127	1 242 463		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				11 557 856	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				6 330 391	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				2 812 290	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R = O + P + Q	Réalisations de l'exercice N				9 142 681	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N				8,75%	
T = N x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				1 011 261	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	46 440	203 168	869 863		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	94 959	372 600	1 403 914	1 871 473

TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2016

PLAN DE FORMATION 11-49

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	100 262	420 775	1 429 541		1 950 578
B	Engagements et compléments				5 774 255	5 774 255
C= A + B	Total I	100 262	420 775	1 429 541	5 774 255	7 724 833
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	32 103	221 478	3 679 342	4 149 718	8 082 640
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1	10 117	139 917	2 792 559		2 942 593
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N		11 240	49 712	1 232 566	1 293 518
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I = D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	21 985	92 802	936 494	5 382 283	6 433 565
J	Annulations de l'exercice N	72 879	150 247	23 818		199 308
K= I + J	Total II	94 865	243 049	912 677	5 382 283	6 632 874
L = C - K	Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N	5 398	177 726	516 864	391 972	1 091 960

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	95 694	354 342	889 691		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				5 774 255	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				4 149 718	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				1 232 566	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R = O + P + Q	Réalisations de l'exercice N				5 382 284	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N				5,29%	
T = N x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				305 458	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	95 694	199 009	403 615		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	155 333	486 076	86 513	727 922

TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2016

PLAN DE FORMATION 50-299

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	462 736	2 146 553	464 528		3 073 817
B	Engagements et compléments				4 127 268	4 127 268
C= A + B	Total I	462 736	2 146 553	464 528	4 127 268	7 201 086
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	136 021	1 074 042	173 954	3 723 957	5 107 973
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1	53 535	360 760	48 768		463 063
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N		30 965	114 660	209 322	354 947
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I = D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	82 486	744 247	239 846	3 933 279	4 999 858
J	Annulations de l'exercice N	367 286	759 829	12 124		1 114 990
K= I + J	Total II	449 772	1 504 075	227 721	3 933 279	6 114 848
L = C - K	Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N	12 964	642 478	236 807	193 989	1 086 238

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	273 971	1 968 991	361 349		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				4 127 268	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				3 723 957	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				209 322	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R = O + P + Q	Réalisations de l'exercice N				3 933 279	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N				6,90%	
T = N x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				284 781	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	273 971	1 512 219	142 051		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	456 772	219 298	-	676 070

TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2016

PROFESSIONNALISATION

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	30 199 483	76 082 555	164 685 348		270 967 386
B	Engagements et compléments				206 199 784	206 199 784
C= A + B	Total I	30 199 483	76 082 555	164 685 348	206 199 784	477 167 170
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	5 124 565	38 931 642	98 008 513	24 469 391	166 534 112
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1	1 944 961	12 689 793	26 266 701		40 901 454
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N	171 915	1 987 151	13 596 426	26 544 156	42 299 648
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I = D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	3 351 520	28 229 000	85 338 238	51 013 547	167 932 306
J	Annulations de l'exercice N	24 941 480	11 100 046	8 260 297		44 301 823
K= I + J	Total II	28 293 000	39 329 047	93 598 535	51 013 547	212 234 129
L = C - K	Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N	1 906 482	36 753 509	71 086 813	155 186 237	264 933 041

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	7 445 856	38 953 144	115 997 628		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				206 199 784	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				24 469 391	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				26 544 156	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R = O + P + Q	Réalisations de l'exercice N				51 013 547	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N					
T = N x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				48 303 234	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	7 445 856	28 719 674	85 670 256		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	10 233 470	30 327 372	106 883 003	147 443 845

TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2016

CPF

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N			6 065 874		6 065 874
B	Engagements et compléments				33 200 432	33 200 432
C= A + B	Total I	-	-	6 065 874	33 200 432	39 266 306
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N			4 156 533	10 145 088	14 301 621
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1			629 899		629 899
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N			481 627	3 223 589	3 705 215
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I = D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	-	-	4 008 261	13 368 677	17 376 938
J	Annulations de l'exercice N			215 600		215 600
K= I + J	Total II	-	-	4 223 860	13 368 677	17 592 537
L = C - K	Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N	-	-	1 842 013	19 831 755	21 673 768

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N			5 970 017		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				33 200 432	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				10 145 088	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				3 223 559	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R = O + P + Q	Réalisations de l'exercice N				13 368 647	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N					
T = N x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N					-
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux			4 128 004		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	-	1 842 013	19 822 444	21 664 457

TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2016

VERSEMENTS VOLONTAIRES

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N			1 123 799		1 123 799
B	Engagements et compléments				16 874 725	16 874 725
C= A + B	Total I	-	-	1 123 799	16 874 725	17 998 524
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N			4 257 633	10 910 339	15 167 973
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1			3 401 518		3 401 518
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N			199 229	3 078 979	3 278 207
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I = D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	-	-	1 055 344	13 989 318	15 044 662
J	Annulations de l'exercice N			235 459		235 459
K= I + J	Total II	-	-	819 884	13 989 318	14 809 203
L = C - K	Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N	-	-	303 914	2 885 407	3 189 322

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N			1 123 800		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				16 874 725	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				10 910 339	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				3 078 979	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R = O + P + Q	Réalisations de l'exercice N				13 989 318	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N					
T = N x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N					
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux			677 672		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	-	446 128	2 742 691	3 188 819

TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2016

SECTION CONVENTIONNELLE

Suivi des engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
A	Solde des engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N					-
B	Engagements et compléments				286 574	286 574
C= A + B	Total I	-	-	-	286 574	286 574
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N					-
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1					-
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				143 965	143 965
G	Reprise des provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N-1					-
H	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					-
I = D-E+F-G+H	Réalisations de l'exercice N	-	-	-	143 965	143 965
J	Annulations de l'exercice N					-
K= I + J	Total II	-	-	-	143 965	143 965
L = C - K	Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N	-	-	-	142 609	142 609

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N					
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				286 574	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				-	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				143 965	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
R = O + P + Q	Réalisations de l'exercice N				143 965	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N				-	
T = N x S	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N				-	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux					
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
W = M + N - R - T - U + V	Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N	-	-	-	142 609	142 609