



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



**Becouze**

Membre indépendant de Crowe Horwath International

1 Rue de Buffon  
49100 Angers  
tel +33 (0) 2 41 311 330  
[www.becouze.com](http://www.becouze.com)

---

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

**ASSOCIATION FORCO**  
251 Boulevard Pereire  
75017 PARIS

---

**ASSOCIATION FORCO**

Siège social : 251 Boulevard Pereire - 75017 PARIS

**Rapport des Commissaires aux Comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2017

Aux membres du Conseil d'Administration,

**1 – Opinion**

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

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

**2 – Fondement de l'opinion*****Référentiel de l'audit***

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

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

***Indépendance***

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

### **3 – Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

#### **Provisions pour engagement de financement de formation :**

Le FORCO constitue des provisions pour couvrir les engagements de formation non encore réalisés à la clôture de l'exercice, selon les modalités décrites dans la note « provisions pour risques et charges » exposée page 24 des comptes annuels.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par le FORCO, décrite dans le chapitre « provisions pour risques et charges », sur la base des éléments disponibles à ce jour.

Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

#### **Contributions à recevoir :**

Le FORCO rattache à l'exercice les collectes à recevoir assises sur les salaires de l'exercice, selon les modalités décrites dans la note sur les ressources comptabilisées exposée page 21 des comptes annuels.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par le FORCO, décrite dans la note sur les ressources comptabilisées, sur la base des éléments disponibles à ce jour.

Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

#### **4 – Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres du Conseil d'Administration**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Trésorier et dans les documents adressés aux membres du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Trésorier.

#### **6 – Responsabilités des Commissaires aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

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

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

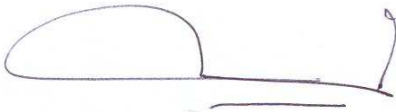
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne.
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne.
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels.
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier.

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris et Angers, le 22 juin 2018

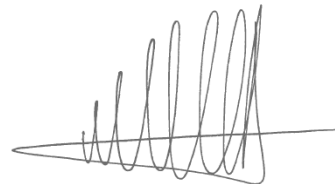
**Les Commissaires aux Comptes**

**NSK FIDUCIAIRE**

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, rounded loop on the left and a series of smaller, connected loops extending to the right.

Manuel Navarro

**BECOUBE**

A handwritten signature in blue ink, featuring a series of tall, vertical, wavy loops that resemble a stylized 'F' or a series of connected 'L' shapes.

Frédéric Travadon

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2017**  
avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2017			31.12.2016	PASSIF	31.12.2017	31.12.2016
	Brut	Amort & pro	Net				
<b>ACTIF IMMOBLISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles	3 471 021	3 052 762	418 259	415 606	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles	3 991 743	3 669 832	321 911	585 005	Report à nouveau	58 764 211	33 722 449
Immobilisations financières	394 127	0	394 127	382 066	Résultat de l'exercice	15 523 356	25 041 762
Immobilisations en cours	32 928	0	32 928	48 738	<b>Sous total = Situation Nette</b>	<b>74 287 567</b>	<b>58 764 211</b>
Compte de liaison investissements	0	0	0		Provision pour litiges et charges	339 972	456 829
					Provision pour retraite	365 494	329 000
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	429 003	793 826
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	176 838 589	175 715 196
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	52 979 227	36 540 138
					Autres provisions pour risques et charges	10 416 659	9 332 635
<b>Total I</b>	<b>7 889 820</b>	<b>6 722 595</b>	<b>1 167 225</b>	<b>1 431 415</b>	<b>Total I</b>	<b>315 656 510</b>	<b>281 931 834</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Fournisseurs : avances, acomptes	3 130 180		3 130 180	668 002	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	114 664 635	96 581 260
Adhérents et comptes rattachés	433 695 611		433 695 611	397 036 456	Dettes financières	5 038 466	12 065 544
Etat - TVA	29 574 213		29 574 213	18 830 673			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	2 343 465		2 343 465	429 306	Fiscales et sociales	58 921 917	56 133 796
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	98 510 443		98 510 443	93 776 160	Autres dettes	0	0
Autres créances	184 485		184 485	21 301	Transfert et excédents	0	0
Valeurs mobilières	25 108 904		25 108 904	43 934 805	Autres	862 406	786 748
Disponibilités	42 576 596		42 576 596	3 313 524	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	130 475 179	108 797 028
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun	6 343 866		6 343 866	362 752	Moyens commun	6 343 866	362 753
- Entre dispositifs	1 984 156		1 984 156	6 100 000	Entre dispositifs	1 984 156	6 100 000
Charges constatées avance	467 255		467 255	538 032	Produits constatés d'avance	11 139 267	3 683 463
<b>Total II</b>	<b>643 919 175</b>	<b>-</b>	<b>643 919 175</b>	<b>565 011 011</b>	<b>Total II</b>	<b>329 429 891</b>	<b>284 510 592</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>651 808 995</b>	<b>6 722 595</b>	<b>645 086 400</b>	<b>566 442 426</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>645 086 400</b>	<b>566 442 426</b>

**COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2017**  
**RESULTAT GLOBAL**

	<b>Exercice 2017</b>	<b>Exercice 2016</b>
<b>Collecte</b>		
Collectes encaissées sur l'exercice	360 250 528	360 939 039
Reprise provision collecte à recevoir	(341 899 832)	(336 724 773)
collectes à recevoir	378 303 510	341 899 832
Abondement FPSPP		
<b>Collecte nette</b>	<b>396 654 206</b>	<b>366 114 098</b>
<b>Subventions</b>		
Aides de l'Etat	86 109	(101 774)
Aides des régions et autres collectivités locales	219 818	935 750
Aides du Fonds social européen (FSE)	-	-
Appels à Projets		
Part du FPSPP	16 263 223	17 783 846
Part du FSE	(3 443)	19 999
Peréquation	66 582 861	72 326 802
Autres Aides	45 621	(196 457)
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Produits divers de gestion courante</b>	<b>85 976</b>	<b>414 114</b>
<b>Reprises sur provisions</b>		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	126 828 403	130 387 896
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	750 552	2 251 044
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage	36 540 138	
Provisions pour risques et charges	9 332 635	
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>653 386 101</b>	<b>589 935 318</b>
<b>Charges de formation</b>		
<b>Plan de formation</b>		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques	28 466 542	33 403 129
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles	3 891 173	2 184 708
- Transport, hébergement	237 160	646 513
- Autres frais	245 903	803 141
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
<b>Professionnalisation</b>		
- Contrat de Professionnalisation	111 299 152	112 288 756
- Période de Professionnalisation	26 769 247	26 601 717
- Formation Tuteurs	441 832	431 325
- Fonction tutorale	11 469 034	22 226 162
- CRP - CTP et CSP	3 370 239	2 922 427
- DIF allocation forfaitaire	-	-
- DIF portable	36 802	28 121
- Régul Rattrapage DIF P	-	-
- DIF prioritaire	0	75 100
- POE	3 097 750	5 158 030
- CLEA	256 000	55 800
- Autres frais	-	-
Fonctionnement CFA	610 000	697 500
Formation initiale		
CPF	18 897 636	15 437 929
FPSPP	65 720	80 259
<b>Sous-total</b>	<b>209 154 189</b>	<b>223 040 617</b>
<b>Collecte reversée</b>	<b>113 022 839</b>	<b>110 874 773</b>
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Charges diverses de gestion courante</b>		
Transfert FPSPP	19 065 067	-
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage	47 916 227	32 362 067
Autres charges	36 668 203	38 175 918
<b>Dotations aux provisions</b>		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	127 951 795	131 081 579
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	416 083	750 552
Engagements à réaliser sur subventions attribuées	-	-
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage	52 979 227	-
Autres provisions pour risques et charges	10 416 659	9 332 635
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>617 590 290</b>	<b>545 618 140</b>
<b>Total I - Résultat de formation .....</b>	<b>35 795 811</b>	<b>44 317 178</b>



<b>Produits Divers de fonctionnement</b>		
Subventions de fonctionnement	1 803 472	1 253 594
Transferts de charges	3 372	2 951
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs	-	-
Reprises sur amortissements et provisions	682 029	537 305
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions	43 274	135 725
Autres produits	30 370	219 452
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2 562 517</b>	<b>2 149 027</b>
Achats et autres charges externes	7 346 452	6 975 100
Impôts, taxes et versements assimilés	249 816	184 149
Charges de personnel	14 032 885	13 070 199
Engagements à réaliser sur subventions attribuées	-	-
Dotations aux amortissements et aux provisions	1 164 907	1 043 377
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	12 919	43 274
Préciput - organisations syndicales	-	-
Préciput - FONGEFOR	-	-
Autres charges	70 808	98 119
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>22 877 787</b>	<b>21 414 218</b>
<b>Total II - Résultat de fonctionnement .....</b>	<b>(20 315 270)</b>	<b>(19 265 190)</b>
<b>Total III - Résultat de l'activité (I + II) .....</b>	<b>15 480 541</b>	<b>25 051 988</b>
Produits financiers	797	29 919
Charges financières	-	-
<b>Total IV - Résultat financier .....</b>	<b>797</b>	<b>29 919</b>
Produits exceptionnels	56 591	10 364
Produits exceptionnels liés au déficit d'ouverture	3 480 000	-
Charges exceptionnelles	14 575	50 508
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture	3 480 000	-
<b>Total V - Résultat exceptionnel .....</b>	<b>42 016</b>	<b>(40 144)</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V) .....</b>	<b>15 523 356</b>	<b>25 041 762</b>

### Préambule

- **Réglementation comptable**

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

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

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

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

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

## **Les faits marquants de l'exercice**

### **• Versements volontaires**

Concernant la section « versements volontaires », les collectes sont remises à disposition de l'entreprise si celles-ci ne sont pas utilisées dans l'année budgétaire du versement. A ces fins, une provision pour charge de remise à disposition de ces droits est comptabilisée dans les comptes 2017 à hauteur de 10 328 765 euros contre 9 332 635 euros en 2016. L'impact sur le résultat correspondant à la variation de cette provision est donc de 996 130 euros. En 2016, il s'agissait de la première année d'application d'une provision pour charge de remise à disposition des droits.

### **• Taxe d'Apprentissage**

Le FORCO est habilité à collecter la Taxe d'Apprentissage depuis le 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 avait entraîné la reprise des fonds pour 291 396 euros. Cette dévolution avait été comptabilisée en trésorerie à l'actif en contrepartie d'une dette diverse au passif. Au 31/12/2017, un solde de 176 462 euros figure en dette diverse par prudence car nous devrions recevoir les factures de prestations correspondantes sur 2018, l'affectation ayant été inscrite dans l'acte de dévolution. Le constat des charges se fera dès réception de celles-ci en 2018.

- **Taux d'annulation CPF**

La provision pour EFF sur la section CPF a été calculée en prenant en compte un taux d'annulation probable de 12,91%. Jusqu'en 2016, aucun taux d'annulation n'avait été appliqué n'ayant pas suffisamment de recul sur les années dénouées. Au 31/12/2017, bien qu'il n'y ait toujours pas d'année dénouée, l'année 2015 est désormais suffisamment représentative pour commencer à avoir une approche du taux d'annulation constaté. Le taux de 12.91% a donc été calculé sur les notifications 2015, par exception à la règle qui prévoit de se baser sur les trois dernières années dénouées.

Ce taux a été appliqué sur les engagements 2017, mais également rétroactivement sur les millésimes 2015 et 2016 pour lesquels une provision pour EFF a été comptabilisée.

- **Transfert du plan 50-299 vers la section conventionnelle**

Suite à un courrier du ministère du Travail, le FORCO a été autorisé à transférer des annulations intervenues pour un montant de 3 480 000 euros au titre des engagements de formation antérieurs à 2015 de la section Plan 50-299 à la section Conventionnelle dans le cadre du plan d'apurement de la dette du FORCO.

En vertu de ces dispositions, la section Conventionnelle a bénéficié d'un financement de 3 480 000 euros inscrits en produits exceptionnels, en contrepartie d'une charge exceptionnelle dans la section Plan 50-299.

### **Evènements post-clôture**

L'accord du 11 Décembre 2017 relatif à la formation professionnelle tout au long de la vie étendu par arrêté du 12 Février 2018 et paru au journal officiel le 17 Février 2018 désigne le FORCO comme OPCA unique pour la branche des entreprises de commission, de courtage et de commerce intracommunautaire et d'importation – exportation. Néanmoins, compte tenu des dates de rattachement de la branche, le FORCO n'a pas réalisé l'intégralité de la

collecte de cette branche au titre de la masse salariale 2017. Ainsi, il a été décidé de ne pas comptabiliser de collecte à recevoir relative à cette branche dans les comptes 2017. Les sommes perçues en début d'année 2018 seront comptabilisées sur l'exercice 2018.

### **Règles et méthodes comptables**

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

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
<b>Valeurs brutes</b>				
Immobilisations incorporelles	3 185 782	287 203	1 964	3 471 021
Immobilisations corporelles	4 030 719	17 559	56 534	3 991 744
Immobilisations financières	382 066	12 062		394 127
Immobilisations en cours	48 738	32 928	48 738	32 928
<b>TOTAL</b>	<b>7 647 305</b>	<b>349 751</b>	<b>107 236</b>	<b>7 889 820</b>
<b>Amortissements et provisions</b>				
Immobilisations incorporelles	2 770 176	282 586		3 052 762
Immobilisations corporelles	3 445 712	280 655	56 534	3 669 833
<b>TOTAL</b>	<b>6 215 888</b>	<b>563 241</b>	<b>56 534</b>	<b>6 722 595</b>
<b>ACTIF NET</b>	<b>1 431 417</b>	<b>- 213 490</b>	<b>50 702</b>	<b>1 167 225</b>

Les immobilisations incorporelles comprennent principalement des logiciels, des licences et des développements informatiques à hauteur de 3 471 021 euros.

Les immobilisations corporelles se décomposent ainsi :

Agencements et aménagements	2 344 734 €
Matériels de bureau et informatique	1 260 247 €
Mobiliers	386 762 €

Les dotations aux amortissements constatées au 31/12/2017 ont été réparties entre les dispositifs au prorata de la collecte nette comptabilisée au 31/12/2017 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	54,55%	5,46%	3,89%	3,27%	28,75%	4,09%



- **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 2017 à 635 591 153 euros.

Les créances clients s'élèvent au 31 décembre 2017 à 433 695 539 euros. Elles comprennent notamment la collecte à recevoir sur la masse salariale 2017 pour 332 260 595 euros correspondant à la collecte encaissée au 31 mars 2018.

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

* Activité Professionnalisation :	111 107 084 euros
* Activité Plan moins de 11 :	11 479 548 euros
* Activité Plan 11 à 49 :	8 035 949 euros
* Activité Plan 50 à 299 :	6 383 910 euros
* Activité CPF :	58 594 462 euros
* Activité VV :	839 095 euros
* Activité CONVENTIONNELLE :	2 152 592 euros
* Activité FPSP :	56 592 609 euros
* Activité CIF / CIF CDD :	77 075 346 euros

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

* Activité Taxe d'Apprentissage :	101 389 625 euros
-----------------------------------	-------------------

Les autres créances comprennent notamment :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
<b>Autres créances de l'actif circulant</b>			
Fonds à recevoir du FPSPP	98 510 443	98 510 443	
Produit à recevoir sur appels à projet (hors FPSPP)	2 343 465	2 343 465	
Crédit de TVA à reporter	20 878 838	20 878 838	
TVA déductible	8 695 375	8 695 375	
Autres	184 485	184 485	
Fournisseurs : avances et acomptes	3 130 180	3 130 180	
<b>Total</b>	<b>133 742 787</b>	<b>133 742 787</b>	

- **Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance	467 255 €		
<b>Total</b>	<b>467 255 €</b>		

Les charges constatées d'avance s'élèvent au 31 décembre 2017 à 467 255 euros.

- **Trésorerie**

La trésorerie hors comptes de liaison à l'actif du bilan au 31 décembre 2017 se décompose de la façon suivante :

	<b>Trésorerie au 31/12/2017</b>
Valeur mobilière de placement :	25 108 904 €
Disponibilités :	42 576 596 €
<b>Trésorerie à l'actif du bilan :</b>	<b>67 685 501 €</b>
Dettes financières : concours bancaires	5 038 466 €
<b>Disponibilités au 31/12/2017 :</b> (VMP ; BANQUE ; CAISSE)	<b>62 647 033 €</b>

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. La plus-value latente s'élève au 31 décembre 2017 à un montant total de 167 € répartie de la façon suivante :

- Plan de formation + 50 :	4 €
- Plan de formation 11-49 :	7 €
- Plan de formation – 11 :	7 €
- Professionnalisation :	95 €
- CPF :	50 €
- VV :	4 €
- CONV :	0 €
- TA :	0 €

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

En 2016, les actifs et passifs de fonctionnement étaient ventilés par dispositif selon une clé de répartition.

A partir de 2017, et afin de se conformer à la législation en vigueur, les actifs et passifs de fonctionnement sont présentés dans une section spécifique, la section « moyens communs ».

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

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

Afin d'assurer la comparaison avec 2016, un bilan consolidé proforma a été présenté en annexe.

## Informations sur le Compte de Résultat

- **Honoraires du Commissaire aux comptes**

Les honoraires des Commissaires aux comptes sont comptabilisés à hauteur de 136 076 euros à clôture de l'exercice 2017.

- **Effectifs**

L'effectif du FORCO en ETP au 31 décembre 2017 est détaillé de la manière suivante :

	Salariés	Mise à disposition	Total
Ouvriers	0	0	0
Employés	88	0	88
Techniciens, agents de maîtrise	63	0	63
Cadres	108	0	108
<b>TOTAL</b>	<b>259</b>	<b>0</b>	<b>259</b>

- **Engagements hors Bilan**

La section conventionnelle présente une situation nette positive au bilan de 3 561 714 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 2 320 632 euros.

## **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 2017.

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 2017, encaissés entre le 1er janvier 2018 et le 31 mars 2018, se rapportant à des engagements de formation 2017 sont donc rattachés aux collectes à recevoir au 31 décembre 2017.

Conformément à la préconisation du FPSP, les collectes à recevoir assises sur les salaires 2017 ont été évaluées à partir des encaissements au 31 mars 2018.

### 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 2017 afin d'enregistrer le risque éventuel de non utilisation de la subvention à recevoir comptabilisée. A ce titre pour les conventions 2017, les engagements restants au 31 décembre 2017 ont fait l'objet d'une provision pour risque de non utilisation des subventions à hauteur de 5 % pour tenir compte des annulations futures.

- **Les charges de formation à payer**

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

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

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

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

- **Péréquation**

La notification de l'attribution d'une enveloppe de fonds réservés constitue pour l'OPCA un produit à recevoir à comptabiliser sur l'exercice. Le montant de ce produit doit être ajusté lors de l'arrêté des comptes en fonction des besoins de couverture justifiés au cours de l'exercice. On notera que le FORCO a bénéficié de 66 582 861 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 2017.

- 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 a été constaté un excédent financier au titre du CPF au 31/12/2017. Celui-ci s'élève à 16 027 271 €

Aucun excédent n'a été constaté sur la professionnalisation.

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

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

Sur l'exercice 2017, aucun excédent de trésorerie sur les activités Plan 50-299, et Plan moins 11 n'est à constater.

Sur la base de ce calcul, il a été constaté un excédent de 2 908 990 € sur le Plan 11-49.

#### • **Provisions pour risques et charges**

Les provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation s'élèvent à 176 838 589 € au 31/12/2017.

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 2017 diminué du taux d'annulation probable.

### Taux d'annulation :

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

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

	2017		2016	
	Moyenne 3 dernières années	Taux retenu	Moyenne 3 dernières années	Taux retenu
Professionalisation				
- Actions éligibles	25.48%	25.48%	24.73%	24,00%
- Actions non éligibles (hors projets)	27.89%	24.21%	27.20%	24.21%
Plan -11	7.93%	7.93%	8.75%	8.75%
Plan +11 à 49	4.78%	4.78%	5.29%	5.29%
Plan 50 à 299	7.70%	7.70%	6.9%	6.9%
Section Volontaire		0%		0%
CPF		12.91%		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	1 871 474	2 628 207	1 122 893	3 376 787
Plan 10-49	727 923	685 770	286 893	1 126 801
Plan +50	676 070	422 193	459 380	638 884
Professionalisation	147 443 844	108 299 096	107 660 093	148 082 848
CPF	21 664 457	14 005 579	15 755 482	19 914 555
CONV	142 609	7 786	78 776	71 619
VV	3 188 819	1 903 163	1 464 887	3 627 095
<b>Provisions pour engagements de financement de formation</b>	<b>175 715 197</b>	<b>127 951 794</b>	<b>126 828 404</b>	<b>176 838 590</b>

Les provisions pour charges de formation et pour EFF ont été présentées en provisions pour EFF conformément aux comptes annuels 2017 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	39 614 554	74 453 728	181 046 641		295 114 923
B	Engagements et compléments				277 113 767	277 113 767
<b>C= A + B</b>	<b>Total I</b>	<b>39 614 554</b>	<b>74 453 728</b>	<b>181 046 641</b>	<b>277 113 767</b>	<b>572 228 690</b>
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	5 949 287	34 852 379	113 283 680	54 440 819	208 526 165
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1	2 212 805	14 517 590	37 245 369		53 975 763
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N	- 20 506	1 979 705	14 696 862	37 286 027	53 942 088
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					-
<b>I = D-E+F-G+H</b>	<b>Réalisations de l'exercice N</b>	<b>3 715 976</b>	<b>22 314 495</b>	<b>90 735 173</b>	<b>91 726 846</b>	<b>208 492 490</b>
J	Annulations de l'exercice N	34 688 148	8 933 622	5 614 764	-	49 236 534
<b>K= I + J</b>	<b>Total II</b>	<b>38 404 124</b>	<b>31 248 117</b>	<b>96 349 937</b>	<b>91 726 846</b>	<b>257 729 024</b>
<b>L = C - K</b>	<b>Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N</b>	<b>1 210 430</b>	<b>43 205 611</b>	<b>84 696 704</b>	<b>185 386 921</b>	<b>314 499 666</b>

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	10 940 534	33 693 488	131 081 175		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				277 113 767	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				54 440 819	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				37 286 027	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
<b>R = O + P + Q</b>	<b>Réalisations de l'exercice N</b>				<b>91 726 846</b>	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N					
<b>T = N x S</b>	<b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>				<b>57 533 834</b>	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	10 940 534	23 184 184	92 703 684		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux			98 708		
<b>W = M + N - R - T - U + V</b>	<b>Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b>	<b>-</b>	<b>10 509 303</b>	<b>38 476 200</b>	<b>127 853 087</b>	<b>176 838 590</b>

La déclinaison de ces tableaux par dispositif figure en annexe.

- **Provisions diverses**

Une provision pour indemnité de départ à la retraite (IDR) a été constatée. L'évaluation de la provision de l'engagement des indemnités de départ à la retraite du personnel a été effectuée pour l'ensemble des salariés présents au 31 décembre 2017 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 31/12/2017 est d'un montant de 365 494 €.

Une provision pour risques prud'homaux a également été constatée au 31/12/2017 pour un montant cumulée de 339 972 € compte tenu des litiges en cours.

La provision pour risque de non utilisation des subventions s'élève à 429 003 euros au 31/12/2017.

La provision pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage s'élève à 52 979 227 euros au 31/12/2017 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	456 829	236 172	353 029	339 972
Provision pour risques et charges	0	87 893	0	87 893
Pensions de retraite	329 000	365 494	329 000	365 494
Provision pour risque de non utilisation des subventions	793 826	429 003	793 826	429 003
Provisions pour EFF	175 715 196	127 951 795	126 828 403	176 838 589
Provision pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	36 540 138	52 979 227	36 540 138	52 979 227
Provision pour droits à engager - VV	9 332 635	10 328 765	9 332 635	10 328 765
<b>TOTAL</b>	<b>223 167 623</b>	<b>192 378 349</b>	<b>174 177 030</b>	<b>241 368 943</b>

- **Etat des dettes**

Les dettes (hors comptes de liaison) s'élèvent à 321 101 869 €.

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Concours bancaires	5 038 466	5 038 466	
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	130 475 179	130 475 179	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	114 664 635	114 664 635	
Dettes fiscales et sociales	58 921 917	58 921 917	
Autres dettes	862 406	862 406	
Produits constatés d'avance	11 139 267	11 139 267	
<b>Total</b>	<b>321 101 869</b>	<b>321 101 869</b>	

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 (47 229 185€) et CIF (64 309 733 €) correspondant à la dette auprès du FPSPP au 31/12/2017.
- au titre de la Taxe d'apprentissage : Trésor Public FRA (47 916 227 €).

Les formations à payer au 31 décembre 2017 s'élèvent à 62 306 921 €.

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 2017 et payée au 31 mars 2018 et non encore comptabilisées à la clôture de l'exercice sont comptabilisées en charges à payer à cette même date.

	Charges à payer 2017
Professionalisation	45 095 987 €
Plan de formation -11	4 106 336 €
Plan de formation 11 à 49	1 533 663 €
Plan de formation 50 à 299	2 177 426 €
CPF	4 777 632 €
CONV	76 774 €
VV	4 539 103 €
<b>Total</b>	<b>62 306 921 €</b>

Les dettes fiscales et sociales s'élèvent au 31 décembre 2017 à 58 921 917 euros.

Elles comprennent principalement :

- la tva sur collecte à recevoir pour 55 376 764 euros
- la provision pour congés payés, CET, solde JRTT, primes de précarité, primes chargés et autres charges à payer pour 1 822 745 euros

- les cotisations sociales de décembre ou du 4ème trimestre pour 826 853 euros
- les impôts et taxes à payer pour 185 910 euros.

Les produits constatés d'avance pour un total de 11 139 267 euros correspondent principalement à la différence entre les subventions versées par les cofinanceurs et les engagements réalisés par le FORCO. Pour les exercices futurs, ces sommes seront comptabilisées en produit au fur et à mesure des réalisations du FORCO ou remboursés lorsque le projet est terminé et que l'enveloppe allouée n'a pas été consommée conformément aux dispositions prévues par les conventions de financement.

#### • **Résultat exceptionnel**

Les produits exceptionnels s'élèvent au 31 décembre 2017 à 3 536 591 euros et sont décomposés de la manière suivante :

- 2 836 euros de produits exceptionnels de gestion ;
- 50 884 euros de produits exceptionnels de formation ;
- 2 871 euros de produits de cession d'éléments d'actifs ;
- 3 480 000 euros correspondant au transfert de fonds du Plan 50-299 vers la section conventionnelle dans le cadre du plan d'apurement du déficit.

Les charges exceptionnelles s'élèvent au 31 décembre 2017 à 3 494 575 euros et sont décomposées de la manière suivante :

- 2 453 euros de charges exceptionnelles de gestion ;
- 7 069 euros de pénalités et amendes ;
- 5 054 euros de charges exceptionnelles de formation ;
- 3 480 000 euros correspondant au transfert de fonds du Plan 50-299 vers la section conventionnelle dans le cadre du plan d'apurement du déficit.



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

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

Elle définit les modalités de financement et de mise en œuvre des missions des organismes collecteurs paritaires agréés. 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**
  - Gestion collecte
  - Information Générale
  - Gestion administrative des dossiers
  - Frais des administrateurs
  
- **Frais de mission**
  - Information conseil
  - GPEC
  - Observatoire
  - 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 2017		Réalisation 2017 / base collecte COM		
	Base collecte COM	295 397 114	295 397 114	Taux Réalisé	% Réa/Coll COM
<b>TOTAL DES FRAIS REALISES</b>	<b>7,98%</b>	<b>23 572 690</b>	<b>19 953 902</b>	<b>6,75%</b>	<b>84,65%</b>
<b>1) Frais de gestion et d'information</b>	<b>5,28%</b>	<b>15 596 968</b>	<b>13 601 687</b>	<b>4,60%</b>	<b>87,21%</b>
Gestion collecte	0,66%	1 949 621	1 833 120	0,62%	94,02%
Information générale	1,76%	5 198 989	3 852 080	1,30%	74,09%
Gestion admin des dossiers	2,83%	8 359 738	7 878 376	2,67%	94,24%
Frais administrateurs	0,03%	88 619	38 111	0,01%	43,01%
<b>2) Frais de Mission</b>	<b>2,70%</b>	<b>7 975 722</b>	<b>6 352 215</b>	<b>2,15%</b>	<b>79,64%</b>
Information conseil	1,69%	4 992 211	4 428 718	1,50%	88,71%
GPEC	0,37%	1 092 969	749 200	0,25%	68,55%
Observatoire	0,55%	1 624 684	978 008	0,33%	60,20%
Qualité	0,09%	265 857	196 289	0,07%	73,83%

La répartition des frais entre les sections est la suivante :

Charges de fonctionnement 2017	PROF	PM10	P10-49	P+50	CPF	VV	TA	TOTAL
Achats et charges externes	3 865 908,33	442 735,02	284 988,00	220 102,76	2 063 052,65	344 038,62	125 626,71	7 346 452,09
Impôts et taxes assimilées	153 278,23	19 286,11	4 872,71	- 44 239,17	98 570,34	16 376,95	1 670,51	249 815,68
Salaire et traitements	5 125 495,21	586 467,68	391 448,13	374 897,35	2 650 621,37	440 873,56	131 510,78	9 701 314,08
Charges sociales	2 298 836,27	261 275,68	184 101,60	218 297,46	1 118 638,91	190 133,60	60 287,41	4 331 570,93
Autres charges de gestion courante	12 580,19	4 242,52	2 969,45	7 640,93	941,77	160,93	42 272,70	70 808,49
Dotations aux amortissements	300 549,13	34 321,22	23 169,03	23 878,66	155 365,18	25 957,73	-	563 240,95
<b>Total des charges hors provisions</b>	<b>11 756 647,36</b>	<b>1 348 328,23</b>	<b>891 548,92</b>	<b>800 577,99</b>	<b>6 087 190,22</b>	<b>1 017 541,39</b>	<b>361 368,11</b>	<b>22 263 202,22</b>
Prov risques et charges (prud'homme)	126 022,96	14 391,20	9 714,98	10 012,53	65 146,02	10 884,31	-	236 172,00
Prov risques et charges (pension)	195 030,04	22 271,47	15 034,67	15 495,15	100 818,38	16 844,29	-	365 494,00
prov risques et charges (non utilisation app)	6 427,16	-	74,29	-	5 604,28	813,76	-	12 919,49
<b>Total des charges de fonctionnement</b>	<b>12 084 127,52</b>	<b>1 384 990,90</b>	<b>916 372,86</b>	<b>826 085,67</b>	<b>6 258 758,90</b>	<b>1 046 083,75</b>	<b>361 368,11</b>	<b>22 877 787,71</b>

Produits de fonctionnement 2017	PROF	PM10	P10-49	P+50	CPF	VV	TA	TOTAL
Refacturation prestations de service	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions de fonctionnement (app)	- 865 224,49	- 250 018,64	- 85 490,53	- 12 502,88	- 393 102,75	- 197 132,35	-	1 803 471,64
Produits divers de gestion	20 590,47	- 2 825,32	- 1 232,46	2 887,52	- 7 065,44	- 1 119,28	- 0,00	29 945,45
Produits divers de formation	226,80	- 25,90	- 17,48	- 18,02	- 117,24	- 19,59	- 0,00	425,03
Reprises de provisions (prod'homme)	165 913,38	- 14 303,40	- 35 469,70	- 141 981,34	1 937,43	2 701,77	- 0,00	353 028,62
Reprises de provisions (pension)	174 091,71	- 19 774,27	- 13 515,63	- 12 734,98	- 90 866,03	- 18 017,38	-	329 000,00
Reprises de provisions (non utilisation app)	13 983,47	- 4 297,88	- 204,81	- 9 112,65	- 4 341,91	- 11 333,75	-	43 274,47
Transfert de charges	- 1 984,16	- 181,31	- 122,43	- 126,13	- 820,98	- 137,19	- 0,00	3 372,20
<b>Total des produits de fonctionnement</b>	<b>- 1 242 014,48</b>	<b>- 291 426,72</b>	<b>- 136 053,04</b>	<b>- 173 588,48</b>	<b>- 494 376,92</b>	<b>- 225 057,77</b>	<b>- 0,00</b>	<b>2 562 517,41</b>

<b>Total des frais nets 2017</b>	<b>10 842 113,04</b>	<b>1 093 564,18</b>	<b>780 319,82</b>	<b>652 497,19</b>	<b>5 764 381,98</b>	<b>821 025,98</b>	<b>361 368,11</b>	<b>20 315 270,30</b>
----------------------------------	----------------------	---------------------	-------------------	-------------------	---------------------	-------------------	-------------------	----------------------

**Bilans par agrément au 31/12/2017**

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2017**  
**ACTIVITE PROFESSIONNALISATION**  
avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2017			31.12.2016	PASSIF	31.12.2017	31.12.2016
	Brut	Amort & pro	Net				
<b>ACTIF IMMOBLISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles	-	-	-	146 924	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles	-	-	-	399 753	Report à nouveau	-	(5 461 185)
Immobilisations financières	-	-	-	208 463	Résultat de l'exercice	-	5 461 185
Immobilisations en cours	-	-	-	25 790	<b>Sous total = Situation Nette</b>	0	(0)
Compte de liaison investissements	636 668		636 668		Provision pour litiges et charges	-	214 696
					Provision pour retraite	-	174 092
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	321 013	261 482
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	148 082 848	147 443 844
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	-	
					Autres provisions pour risques et charges	-	
<b>Total I</b>	636 668	-	636 668	780 930	<b>Total I</b>	148 403 861	148 094 114
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Fournisseurs : avances, acomptes	10 963		10 963	22 969	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	45 348 935	49 378 075
Adhérents et comptes rattachés	111 107 084		111 107 084	108 495 498	Dettes financières	2 750 733	4 919 557
Etat - TVA	19 532 583		19 532 583	11 221 821			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	254 414		254 414	190 149	Fiscales et sociales	18 527 238	19 069 113
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	69 327 873		69 327 873	76 270 908	Autres dettes		
Autres créances	60 445		60 445	13 449	Transfert et excédents		
Valeurs mobilières	14 317 397		14 317 397	27 025 057	Autres	316 723	193 063
Disponibilités	922 850		922 850	93 013	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
					Comptes de liaison		
Comptes de liaison					- Moyens commun		87 876
- Moyens commun	4 568 003		4 568 003	-	- Entre dispositifs		-
- Entre dispositifs	1 643 637		1 643 637	-	Produits constatés d'avance	7 034 427	2 607 120
Charges constatées avance			-	235 125			
<b>Total II</b>	221 745 248	-	221 745 248	223 567 988	<b>Total II</b>	73 978 055	76 254 804
<b>TOTAL ACTIF</b>	222 381 917	0	222 381 917	224 348 918	<b>TOTAL PASSIF</b>	222 381 917	224 348 918

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2017**  
**ACTIVITE PLAN FORMATION- 11**  
avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2017			31.12.2016	PASSIF	31.12.2017	31.12.2016
	Brut	Amort & pro	Net				
<b>ACTIF IMMOBLISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles				18 320			
Immobilisations corporelles				25 550	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations financières				17 012	Report à nouveau	14 247 268	11 345 040
Immobilisations en cours				2 929	Résultat de l'exercice	(163 723)	2 902 229
Compte de liaison investissements	63 691		63 691		<b>Sous total = Situation Nette</b>	14 083 546	14 247 268
					Provision pour litiges et charges		18 509
					Provision pour retraite		19 774
					Provision pour risque de non utilisation des subventions		80 364
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	3 376 787	1 871 474
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
<b>Total I</b>	63 691	0	63 691	63 812	<b>Total I</b>	17 460 333	16 237 390
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Fournisseurs : avances, acomptes	142 658		142 658	142 366	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	4 106 336	3 647 470
Adhérents et comptes rattachés	11 479 548		11 479 548	11 345 484	Dettes financières	13 396	1 307 743
Etat - TVA	2 432 225		2 432 225	2 251 132			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	119 303		119 303	149 095	Fiscales et sociales	1 913 257	1 943 387
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	7 282 464		7 282 464	7 191 230	Autres dettes		
Autres créances			-	656	Transfert et excédents		
Valeurs mobilières	1 074 342		1 074 342	893 196	Autres	33 841	1 447
Disponibilités	957 064		957 064	660 165	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun	520 739		520 739	-	- Moyens commun		31 629
- Entre dispositifs			-	500 000	- Entre dispositifs	7 425	
Charges constatées avance			-	23 379	Produits constatés d'avance	537 446	51 449
<b>Total II</b>	24 008 344	-	24 008 344	23 156 703	<b>Total II</b>	6 611 702	6 983 125
<b>TOTAL ACTIF</b>	24 072 034	0	24 072 034	23 220 515	<b>TOTAL PASSIF</b>	24 072 034	23 220 515

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2017**  
**ACTIVITE PLAN FORMATION 11 - 49**  
avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2017			31.12.2016	PASSIF	31.12.2017	31.12.2016
	Brut	Amort & pro	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles				40 235	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles				22 250	Report à nouveau	8 161 035	6 940 473
Immobilisations financières				23 516	Résultat de l'exercice	152 435	1 220 562
Immobilisations en cours				2 002	<b>Sous total = Situation Nette</b>	<b>8 313 470</b>	<b>8 161 035</b>
Compte de liaison investissements	45 391		45 391		Provision pour litiges et charges		37 291
					Provision pour retraite		13 516
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	1 315	3 830
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	1 126 801	727 923
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
<b>Total I</b>	45 391	0	45 391	88 003	<b>Total I</b>	9 441 586	8 943 595
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Fournisseurs : avances, acomptes	70 444		70 444	17 082	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	1 533 663	1 733 535
Adhérents et comptes rattachés	8 035 949		8 035 949	8 004 050	Dettes financières	288 264	577 935
Etat - TVA	698 509		698 509	1 113 004			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales			-	(5 954)	Fiscales et sociales	1 339 325	964 338
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	1 962 986		1 962 986	1 200 942	Autres dettes		
Autres créances			-	1 294	Transfert et excédents		
			-	-	Autres	109 235	(214)
Valeurs mobilières	1 006 812		1 006 812	1 034 411	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	2 908 990	
Disponibilités	3 660 357		3 660 357	326 121	Comptes de liaison		
Comptes de liaison					- Moyens commun		
- Moyens commun	709 519		709 519	31 673	- Entre dispositifs		
- Entre dispositifs	124 537		124 537	500 000	Produits constatés d'avance	693 441	123 440
Charges constatées avance			-	32 002			
<b>Total II</b>	16 269 113	-	16 269 113	12 254 625	<b>Total II</b>	6 872 918	3 399 034
<b>TOTAL ACTIF</b>	16 314 504	0	16 314 504	12 342 629	<b>TOTAL PASSIF</b>	16 314 504	12 342 629

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2017**  
**ACTIVITE PLAN DE FORMATION 50 - 299**  
avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2017			31.12.2016	PASSIF	31.12.2017	31.12.2016
	Brut	Amort & pro	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles				197 150	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles				116 042	Report à nouveau	7 189 185	7 579 749
Immobilisations financières				115 185	Résultat de l'exercice	(1 593 725)	(390 564)
Immobilisations en cours				1 887	<b>Sous total = Situation Nette</b>	5 595 460	7 189 185
Compte de liaison investissements	38 143		38 143		Provision pour litiges et charges		192 336
					Provision pour retraite		12 735
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	0	170 399
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	638 884	676 070
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
<b>Total I</b>	38 143	0	38 143	430 263	<b>Total I</b>	6 234 343	8 240 725
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Fournisseurs : avances, acomptes	1 827 088		1 827 088	38 829	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	2 177 426	927 376
Adhérents et comptes rattachés	6 383 910		6 383 910	6 370 937	Dettes financières	661 467	1 699 635
Etat - TVA	1 785 521		1 785 521	1 204 717			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	100 636		100 636	87 188	Fiscales et sociales	1 063 985	2 035 237
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	1 583 393		1 583 393	1 976 904	Autres dettes		
Autres créances			0	5 902	Transfert et excédents		
Valeurs mobilières	450 199		450 199	49 111	Autres	100 342	(6 864)
Disponibilités	706 213		706 213	280 668	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun			0	331 079	- Moyens commun	927 586	
- Entre dispositifs			0	2 500 000	- Entre dispositifs	205 123	
Charges constatées avance			0	136 261	Produits constatés d'avance	1 504 832	515 750
<b>Total II</b>	12 836 961	-	12 836 961	12 981 596	<b>Total II</b>	6 640 760	5 171 135
<b>TOTAL ACTIF</b>	12 875 104	0	12 875 104	13 411 859	<b>TOTAL PASSIF</b>	12 875 104	13 411 859



**BILAN AU 31 DECEMBRE 2017**

**ACTIVITE CPF**

avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2017			31.12.2016	PASSIF	31.12.2017	31.12.2016
	Brut	Amort & pro	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles				11 618	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles				19 251	Report à nouveau	31 179 374	18 149 540
Immobilisations financières				15 724	Résultat de l'exercice	10 949 113	13 029 834
Immobilisations en cours				13 461	<b>Sous total = Situation Nette</b>	<b>42 128 486</b>	<b>31 179 374</b>
Compte de liaison investissements	335 564		335 564		Provision pour litiges et charges		(2 507)
					Provision pour retraite		90 866
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	79 353	65 820
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	19 914 555	21 664 457
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
<b>Total I</b>	<b>335 564</b>	<b>0</b>	<b>335 564</b>	<b>60 054</b>	<b>Total I</b>	<b>62 122 394</b>	<b>52 998 010</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Fournisseurs : avances, acomptes	1 050 662		1 050 662	446 756	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	5 315 338	4 181 650
Adhérents et comptes rattachés	58 594 462		58 594 462	57 218 215	Dettes financières	384 411	1 969 928
Etat - TVA	3 044 729		3 044 729	3 046 046			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales			-	2 161			
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	6 789 113		6 789 113	3 198 627	Fiscales et sociales	9 765 744	9 407 220
Autres créances			-	-	Autres dettes		
					Transfert et excédents		
Valeurs mobilières	7 606 341		7 606 341	3 383 450	Autres		10 937
Disponibilités	16 858 356		16 858 356	1 354 373	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	16 027 271	
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun	352 120		352 120		- Moyens commun		214 454
- Entre dispositifs	143 784		143 784		- Entre dispositifs	1 130 812	
Charges constatées avance			-	97 502	Produits constatés d'avance	29 161	24 985
<b>Total II</b>	<b>94 439 566</b>	<b>-</b>	<b>94 439 566</b>	<b>68 747 129</b>	<b>Total II</b>	<b>32 652 737</b>	<b>15 809 173</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>94 775 130</b>	<b>0</b>	<b>94 775 130</b>	<b>68 807 184</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>94 775 130</b>	<b>68 807 184</b>

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2017**  
**VERSEMENTS VOLONTAIRES**  
avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2017			31.12.2016	PASSIF	31.12.2017	31.12.2016
	Brut	Amort & pro	Net				
<b>ACTIF IMMOBLISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles				1 359	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles				2 159	Report à nouveau	241 473	1 549 087
Immobilisations financières				2 166	Résultat de l'exercice	363 418	(1 307 614)
Immobilisations en cours				2 669	<b>Sous total = Situation Nette</b>	604 891	241 473
Compte de liaison investissements	47 768		47 768		Provision pour litiges et charges		(3 496)
					Provision pour retraite		18 017
					Provision pour risque de non utilisation des subventions	14 403	211 931
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	3 627 095	3 188 818
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges	10 328 765	9 332 635
<b>Total I</b>	47 768	0	47 768	8 354	<b>Total I</b>	14 575 154	12 989 378
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Fournisseurs : avances, acomptes			-	-	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	6 470 997	4 176 739
Adhérents et comptes rattachés	839 095		839 095	1 910 079	Dettes financières	74 336	1 590 664
Etat - TVA	738 776		738 776	120 577			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	244 737		244 737	6 667	Fiscales et sociales	427 543	305 023
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	3 317 391		3 317 391	3 937 549	Autres dettes		
Autres créances			-	-	Transfert et excédents		
Valeurs mobilières	653 814		653 814	10 494 694	Autres	118 107	224 095
Disponibilités	16 351 108		16 351 108	222 093	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun	193 485		193 485	-	- Moyens commun	0	28 794
- Entre dispositifs			-	2 600 000	- Entre dispositifs	640 796	
Charges constatées avance			-	13 763	Produits constatés d'avance	79 239	(917)
<b>Total II</b>	22 338 404	-	22 338 404	19 305 423	<b>Total II</b>	7 811 018	6 324 398
<b>TOTAL ACTIF</b>	22 386 172	0	22 386 172	19 313 777	<b>TOTAL PASSIF</b>	22 386 172	19 313 777

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2017**  
**SECTION CONVENTIONNELLE**  
avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2017			31.12.2016	PASSIF	31.12.2017	31.12.2016
	Brut	Amort & pro	Net				
<b>ACTIF IMMOBLISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles			-	-	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles			-	-	Report à nouveau	(2 256 539)	(6 380 254)
Immobilisations financières			-	-	Résultat de l'exercice	5 818 252	4 123 716
Immobilisations en cours			-	-	<b>Sous total = Situation Nette</b>	3 561 714	(2 256 539)
Compte de liaison investissements					Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions		
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	71 619	142 609
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges		
<b>Total I</b>	-	-	-	-	<b>Total I</b>	3 633 333	(2 113 930)
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Fournisseurs : avances, acomptes			-	-	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	76 774	172 758
Adhérents et comptes rattachés	2 152 592		2 152 592	3 926 260	Dettes financières	12 024	12
Etat - TVA	12 795		12 795	104 005			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales							
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	107 436		107 436		Fiscales et sociales	419 717	654 369
Autres créances			-	-	Autres dettes		
Valeurs mobilières			-	907 553	Transfert et excédents		
Disponibilités	1 869 025		1 869 025	83 401	Autres		
Comptes de liaison					Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
- Moyens commun	-		-	-	Comptes de liaison		
- Entre dispositifs			-	-	Moyens commun		
Charges constatées avance			-	-	Entre dispositifs		6 100 000
					Produits constatés d'avance		
<b>Total II</b>	4 141 849	-	4 141 849	4 813 209	<b>Total II</b>	508 516	6 927 139
<b>TOTAL ACTIF</b>	4 141 849	-	4 141 849	4 813 209	<b>TOTAL PASSIF</b>	4 141 849	4 813 209

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2017**

**FPSP**

avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2017			31.12.2016	PASSIF	31.12.2017	31.12.2016
	Brut	Amort & pro	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles			-	-	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles			-	-	Report à nouveau	783	
Immobilisations financières			-	-	Résultat de l'exercice	(783)	783
Immobilisations en cours			-	-	<b>Sous total = Situation Nette</b>	0	783
Compte de liaison investissements					Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions		
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation		
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges	803	
<b>Total I</b>	-	-	-	-	<b>Total I</b>	803	783
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Fournisseurs : avances, acomptes			-	-	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés		
Adhérents et comptes rattachés	56 592 609		56 592 609	55 159 617	Dettes financières	7	7
Etat - TVA			-	6 239			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales					Fiscales et sociales	9 436 546	9 193 270
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels					Autres dettes		
Autres créances			-	-	Transfert et excédents		
Valeurs mobilières			-	13 301	Autres		
Disponibilités	73 931		73 931	113	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	47 229 185	45 972 733
Comptes de liaison					Comptes de liaison		
- Moyens commun	-		-		- Moyens commun		
- Entre dispositifs			-		- Entre dispositifs		
Charges constatées avance			-	-	Produits constatés d'avance		
<b>Total II</b>	56 666 541	-	56 666 541	55 166 792	<b>Total II</b>	56 665 738	55 166 009
<b>TOTAL ACTIF</b>	56 666 541	-	56 666 541	55 166 792	<b>TOTAL PASSIF</b>	56 666 541	55 166 792

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2017**

**CIF**

avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2017			31.12.2016	PASSIF	31.12.2017	31.12.2016
	Brut	Amort & pro	Net				
<b>ACTIF IMMOBLISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles			-	-	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles			-	-	Report à nouveau	511	
Immobilisations financières			-	-	Résultat de l'exercice	(511)	511
Immobilisations en cours			-	-	<b>Sous total = Situation Nette</b>	0	511
Compte de liaison investissements					Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions		
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation		
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage		
					Autres provisions pour risques et charges	530	
<b>Total I</b>	-	-	-	-	<b>Total I</b>	530	511
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Fournisseurs : avances, acomptes			-	-	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés		
Adhérents et comptes rattachés	77 075 346		77 075 346	75 372 638	Dettes financières	0	62
Etat - TVA			0	16 385			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales					Fiscales et sociales	12 850 875	12 562 107
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels					Autres dettes		
Autres créances			-	-	Transfert et excédents		
					Autres		
Valeurs mobilières			0	29 672	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	64 309 733	62 824 296
Disponibilités	85 792		85 792	1 050	Comptes de liaison		
Comptes de liaison					- Moyens commun		
- Moyens commun	-		-		- Entre dispositifs		
- Entre dispositifs			-		Produits constatés d'avance		
Charges constatées avance			-	-			
<b>Total II</b>	77 161 138	-	77 161 138	75 386 976	<b>Total II</b>	77 160 609	75 386 465
<b>TOTAL ACTIF</b>	77 161 138	-	77 161 138	75 386 976	<b>TOTAL PASSIF</b>	77 161 138	75 386 976

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2017**

**Taxe d'Apprentissage**

avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2017			31.12.2016	PASSIF	31.12.2017	31.12.2016
	Brut	Amort & pro	Net				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles			-	-	Réserves affectées aux EFF		
Immobilisations corporelles			-	-	Report à nouveau	1 121	
Immobilisations financières			-	-	Résultat de l'exercice	(1 121)	1 121
Immobilisations en cours			-	-	<b>Sous total = Situation Nette</b>	-	1 121
Compte de liaison investissements			-		Provision pour litiges et charges		
					Provision pour retraite		
					Provision pour risque de non utilisation des subventions		
					Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation		
					Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	52 979 227	36 540 138
					Autres provisions pour risques et charges	86 561	
<b>Total I</b>	-	-	-	-	<b>Total I</b>	53 065 788	36 541 259
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>DETTES</b>		
Fournisseurs : avances, acomptes			-	-	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	47 916 227	32 363 656
Adhérents et comptes rattachés	101 389 625		101 389 625	69 233 678	Dettes financières		-
Etat - TVA			-	5			
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales					Fiscales et sociales		(267)
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels					Autres dettes		
Autres créances			-	-	Transfert et excédents		
					Autres (dont dévolution 176 462 €)	184 158	364 284
Valeurs mobilières			-	104 358	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels		
Disponibilités	301 931		301 931	292 527	Comptes de liaison		
Comptes de liaison					- Moyens commun	9 385	
- Moyens commun			-	-	- Entre dispositifs		
- Entre dispositifs	8 338		8 338		Produits constatés d'avance	524 335	361 637
Charges constatées avance			-	-			
<b>Total II</b>	101 699 894	-	101 699 894	69 630 569	<b>Total II</b>	48 634 105	33 089 310
<b>TOTAL ACTIF</b>	101 699 894	-	101 699 894	69 630 569	<b>TOTAL PASSIF</b>	101 699 894	69 630 569

**BILAN AU 31 DECEMBRE 2017**

**Moyens communs**

avant affectation du résultat (en EUROS)

ACTIF	31.12.2017			PASSIF	31.12.2017
	Brut	Amort & pro	Net		
<b>ACTIF IMMOBLISE</b>				<b>FONDS PROPRES</b>	
Immobilisations incorporelles	3 471 021	3 052 762	418 259	Réserves affectées aux EFF	
Immobilisations corporelles	3 991 743	3 669 832	321 911	Report à nouveau	
Immobilisations financières	394 127	-	394 127	Résultat de l'exercice	
Immobilisations en cours	32 928	-	32 928	<b>Sous total = Situation Nette</b>	-
Compte de liaison investissements	- 7 889 820	- 6 722 595	- 1 167 225	Provision pour litiges et charges	339 972
				Provision pour retraite	365 494
				Provision pour risque de non utilisation des subventions	12 919
				Provisions pour charges de formation et pour engagements de financement de formation	
				Provisions pour reversement des sommes collectées au titre de l'apprentissage	
				Autres provisions pour risques et charges	
<b>Total I</b>	-	-	-	<b>Total I</b>	718 385
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				<b>DETTES</b>	
Fournisseurs : avances, acomptes	28 364		28 364	Fournisseurs / Adhérents et comptes rattachés	1 718 939
Adhérents et comptes rattachés	45 391	-	45 391	Dettes financières	853 828
Etat - TVA	1 329 075		1 329 075		
FSE/Etat/Régions/Autres collectivités locales	1 624 375		1 624 375		
Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	8 139 789		8 139 789	Fiscales et sociales	3 177 687
Autres créances	124 040		124 040	Autres dettes	
				Transfert et excédents	
Valeurs mobilières				Autres	
Disponibilités	789 969		789 969	Fonds paritaire de sécurisation des parcours professionnels	
Comptes de liaison				Comptes de liaison	
- Moyens commun	-			- Moyens commun	5 406 895
- Entre dispositifs	63 860		63 860	- Entre dispositifs	
Charges constatées avance	467 255	-	467 255	Produits constatés d'avance	736 385
<b>Total II</b>	12 612 119	-	12 612 119	<b>Total II</b>	11 893 733
<b>TOTAL ACTIF</b>	12 612 119	-	12 612 119	<b>TOTAL PASSIF</b>	12 612 119

**Comptes de résultats par agrément au 31/12/2017**



**COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2017**  
**ACTIVITE PROFESSIONNALISATION**

	<b>Exercice 2017</b>	<b>Exercice 2016</b>
<b>Collecte</b>		
Collectes encaissées sur l'exercice	91 847 166	91 654 919
Reprise provision collecte à recevoir	(90 220 345)	(89 833 036)
collectes à recevoir	92 589 237	90 220 345
Abondement FPSPP		
<b>Collecte nette</b>	<b>94 216 059</b>	<b>92 042 228</b>
<b>Subventions</b>		
Aides de l'Etat		(192 666)
Aides des régions et autres collectivités locales	168 006	534 000
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP	4 496 873	4 770 302
Part du FSE	(3 443)	19 999
Peréquation	66 582 861	72 326 802
Autres Aides	45 621	(196 457)
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Produits divers de gestion courante</b>	0	146 478
<b>Reprises sur provisions</b>		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	107 660 093	121 835 786
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	247 498	154 990
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>273 413 569</b>	<b>291 441 461</b>
<b>Charges de formation</b>		
<b>Plan de formation</b>		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques		
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles		
- Transport, hébergement		
- Autres frais		
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
<b>Professionalisation</b>		
- Contrat de Professionalisation	111 299 152	112 288 756
- Période de Professionalisation	26 769 247	26 601 717
- Formation Tuteurs	441 832	431 325
- Fonction tutorale	11 469 034	22 226 162
- CRP - CTP et CSP	2 415	1 064 567
- DIF allocation forfaitaire		
- DIF portable	36 802	28 121
- Régul Rattrapage DIF P		
- DIF prioritaire		75 100
- POE	3 097 750	5 158 030
- CLEA	256 000	55 800
- Autres frais		
Fonctionnement CFA	610 000	697 500
Formation initiale		
<b>Sous-total</b>	<b>153 982 232</b>	<b>168 627 078</b>
<b>Collecte reversée</b>		
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Charges diverses de gestion courante</b>		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	10 977	38 478
<b>Dotations aux provisions</b>		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	108 299 096	106 883 003
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	321 013	247 498
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>262 613 318</b>	<b>275 796 057</b>
<b>Total I - Résultat de formation .....</b>	<b>10 800 251</b>	<b>15 645 404</b>

<b>Produits Divers de fonctionnement</b>		
Subventions de fonctionnement	865 224	650 664
Transferts de charges	1 984	1 562
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	340 005	245 400
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions	13 983	15 926
Autres produits	20 817	93 370
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 242 014</b>	<b>1 006 922</b>
Achats et autres charges externes	3 865 908	3 679 550
Impôts, taxes et versements assimilés	153 278	96 152
Charges de personnel	7 424 331	6 796 815
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	621 602	552 107
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	6 427	13 983
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	12 580	30 609
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>12 084 127</b>	<b>11 169 216</b>
<b>Total II - Résultat de fonctionnement .....</b>	<b>(10 842 113)</b>	<b>(10 162 294)</b>
<b>Total III - Résultat de l'activité (I + II) .....</b>	<b>(41 862)</b>	<b>5 483 109</b>
Produits financiers	275	4 135
Charges financières		
<b>Total IV - Résultat financier .....</b>	<b>275</b>	<b>4 135</b>
Produits exceptionnels	51 219	4 619
Charges exceptionnelles	9 633	30 678
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture		
<b>Total V - Résultat exceptionnel .....</b>	<b>41 586</b>	<b>(26 059)</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V) .....</b>	<b>(0)</b>	<b>5 461 185</b>

**COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2017**  
**ACTIVITE PLAN DE FORMATION -11**

	<b>Exercice 2017</b>	<b>Exercice 2016</b>
<b>Collecte</b>		
Collectes encaissées sur l'exercice	10 593 160	10 524 965
Reprise provision collecte à recevoir	(9 337 758)	(9 418 171)
collectes à recevoir	9 566 291	9 337 758
Abondement FPSPP		
<b>Collecte nette</b>	<b>10 821 693</b>	<b>10 444 553</b>
<b>Subventions</b>		
Aides de l'Etat		-
Aides des régions et autres collectivités locales	64	4 126
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP	3 938 518	4 023 901
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Produits divers de gestion courante</b>	0	115 034
<b>Reprises sur provisions</b>		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	1 122 893	1 119 471
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	76 066	155 639
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>15 959 234</b>	<b>15 862 723</b>
<b>Charges de formation</b>		
<b>Plan de formation</b>		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques	10 609 380	9 913 156
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles	1 794 177	498 375
- Transport, hébergement	-	-
- Autres frais	610	1 843
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
<b>Professionnalisation</b>		
- 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		
<b>Sous-total</b>	<b>12 404 167</b>	<b>10 413 375</b>
<b>Collecte reversée</b>		
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Charges diverses de gestion courante</b>		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	(3 242)	27 285
<b>Dotations aux provisions</b>		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	2 628 207	1 403 914
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		76 066
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>15 029 132</b>	<b>11 920 641</b>
<b>Total I - Résultat de formation .....</b>	<b>930 102</b>	<b>3 942 082</b>

<b>Produits Divers de fonctionnement</b>		
Subventions de fonctionnement	250 019	188 596
Transferts de charges	181	177
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	34 078	24 838
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions	4 298	10 036
Autres produits	2 851	29 069
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>291 427</b>	<b>252 716</b>
Achats et autres charges externes	442 735	418 108
Impôts, taxes et versements assimilés	19 286	10 921
Charges de personnel	847 743	772 019
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	70 984	62 711
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	0	4 298
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	4 243	17 662
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 384 991</b>	<b>1 285 719</b>
<b>Total II - Résultat de fonctionnement .....</b>	<b>(1 093 564)</b>	<b>(1 033 003)</b>
<b>Total III - Résultat de l'activité (I + II) .....</b>	<b>(163 462)</b>	<b>2 909 080</b>
Produits financiers	48	818
Charges financières	-	-
<b>Total IV - Résultat financier .....</b>	<b>48</b>	<b>818</b>
Produits exceptionnels	334	2 159
Produits exceptionnels liés au déficit d'ouverture		-
Charges exceptionnelles	643	9 828
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture		-
<b>Total V - Résultat exceptionnel .....</b>	<b>(309)</b>	<b>(7 669)</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V) .....</b>	<b>(163 723)</b>	<b>2 902 229</b>

**COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2017**  
**ACTIVITE PLAN DE FORMATION 11-49**

	<b>Exercice 2017</b>	<b>Exercice 2016</b>
<b>Collecte</b>		
Collectes encaissées sur l'exercice	6 921 873	7 089 363
Reprise provision collecte à recevoir	(6 649 883)	(6 817 969)
collectes à recevoir	6 696 624	6 649 883
Abondement FPSPP		
<b>Collecte nette</b>	<b>6 968 614</b>	<b>6 921 277</b>
<b>Subventions</b>		
Aides de l'Etat		-
Aides des régions et autres collectivités locales		(16 124)
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP	1 184 255	1 063 646
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Produits divers de gestion courante</b>	0	8 085
<b>Reprises sur provisions</b>		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	286 893	698 318
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	3 625	216 976
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>8 443 386</b>	<b>8 892 177</b>
<b>Charges de formation</b>		
<b>Plan de formation</b>		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques	3 803 109	6 044 893
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles	4 163	108 409
- Transport, hébergement	4 076	51 734
- Autres frais	2 013	226 929
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
<b>Professionnalisation</b>		
- 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		
<b>Sous-total</b>	<b>3 813 360</b>	<b>6 431 965</b>
<b>Collecte reversée</b>		
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Charges diverses de gestion courante</b>		
Transfert FPSPP	2 908 990	
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	100 924	137 319
<b>Dotations aux provisions</b>		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	685 770	86 514
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	1 315	3 625
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>7 510 359</b>	<b>6 659 423</b>
<b>Total I - Résultat de formation .....</b>	<b>933 027</b>	<b>2 232 755</b>

<b>Produits Divers de fonctionnement</b>		
Subventions de fonctionnement	85 491	(195 849)
Transferts de charges	122	121
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	48 985	39 870
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions	205	(1 282)
Autres produits	1 250	10 757
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>136 053</b>	<b>(146 383)</b>
Achats et autres charges externes	284 988	285 685
Impôts, taxes et versements assimilés	4 873	7 465
Charges de personnel	575 550	527 671
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	47 919	42 863
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	74	205
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	2 969	197
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>916 373</b>	<b>864 086</b>
<b>Total II - Résultat de fonctionnement .....</b>	<b>(780 320)</b>	<b>(1 010 469)</b>
<b>Total III - Résultat de l'activité (I + II) .....</b>	<b>152 707</b>	<b>1 222 285</b>
Produits financiers	33	417
Charges financières	-	-
<b>Total IV - Résultat financier .....</b>	<b>33</b>	<b>417</b>
Produits exceptionnels	292	359
Produits exceptionnels liés au déficit d'ouverture		
Charges exceptionnelles	597	2 499
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture		
<b>Total V - Résultat exceptionnel .....</b>	<b>(305)</b>	<b>(2 140)</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V) .....</b>	<b>152 435</b>	<b>1 220 562</b>

**COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2017**  
**ACTIVITE PLAN DE FORMATION 50 - 299**

	<b>Exercice 2017</b>	<b>Exercice 2016</b>
<b>Collecte</b>		
Collectes encaissées sur l'exercice	5 234 318	5 215 840
Reprise provision collecte à recevoir	(5 214 861)	(5 075 735)
collectes à recevoir	5 319 925	5 214 861
Abondement FPSPP		
<b>Collecte nette</b>	<b>5 339 382</b>	<b>5 354 965</b>
<b>Subventions</b>		
Aides de l'Etat		(218 925)
Aides des régions et autres collectivités locales	1 617	351 882
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP	(110 992)	(2 280 853)
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Produits divers de gestion courante</b>	0	1 763
<b>Reprises sur provisions</b>		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	459 380	1 928 241
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	161 286	1 723 440
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>5 850 674</b>	<b>6 860 513</b>
<b>Charges de formation</b>		
<b>Plan de formation</b>		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques	2 817 906	4 522 854
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles	39 251	407 884
- Transport, hébergement	8 845	55 634
- Autres frais	3 489	13 486
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
<b>Professionnalisation</b>		
- 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		
<b>Sous-total</b>	<b>2 869 491</b>	<b>4 999 858</b>
<b>Collecte reversée</b>		
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Charges diverses de gestion courante</b>		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	18 537	1 432 285
<b>Dotations aux provisions</b>		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	422 193	
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		161 286
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>3 310 222</b>	<b>6 593 429</b>
<b>Total I - Résultat de formation .....</b>	<b>2 540 451</b>	<b>267 084</b>

<b>Produits Divers de fonctionnement</b>		
Subventions de fonctionnement	12 503	(147 507)
Transferts de charges	126	114
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	154 716	157 446
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions	9 113	111 044
Autres produits	(2 870)	29 542
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>173 588</b>	<b>150 640</b>
Achats et autres charges externes	220 103	269 161
Impôts, taxes et versements assimilés	(44 239)	7 034
Charges de personnel	593 195	497 194
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	49 386	40 387
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	0	9 113
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	7 641	186
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>826 086</b>	<b>823 074</b>
<b>Total II - Résultat de fonctionnement .....</b>	<b>(652 497)</b>	<b>(672 434)</b>
<b>Total III - Résultat de l'activité (I + II) .....</b>	<b>1 887 954</b>	<b>(405 350)</b>
Produits financiers	10	19 570
Charges financières		
<b>Total IV - Résultat financier .....</b>	<b>10</b>	<b>19 570</b>
Produits exceptionnels	642	338
Produits exceptionnels liés au déficit d'ouverture		
Charges exceptionnelles	2 332	5 122
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture	3 480 000	
<b>Total V - Résultat exceptionnel .....</b>	<b>(3 481 690)</b>	<b>(4 784)</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V) .....</b>	<b>(1 593 725)</b>	<b>(390 564)</b>



**COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2017**  
**ACTIVITE CPF**

	Exercice 2017	Exercice 2016
<b>Collecte</b>		
Collectes encaissées sur l'exercice	48 308 367	48 230 121
Reprise provision collecte à recevoir	(47 599 180)	(47 313 885)
collectes à recevoir	48 828 717	47 599 180
Abondement FPSPP		
<b>Collecte nette</b>	<b>49 537 904</b>	<b>48 515 417</b>
<b>Subventions</b>		
Aides de l'Etat		
Aides des régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP	3 801 487	2 987 626
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Produits divers de gestion courante</b>	0	117 606
<b>Reprises sur provisions</b>		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	15 755 482	4 128 004
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	61 478	
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>69 156 351</b>	<b>55 748 653</b>
<b>Charges de formation</b>		
Fonctionnement CFA		
CSP	3 367 824	1 857 860
CPF	18 897 636	15 437 929
FPSP	65 720	80 259
<b>Sous-total</b>	<b>22 331 180</b>	<b>17 376 048</b>
<b>Collecte reversée</b>		
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Charges diverses de gestion courante</b>		
Transfert FPSPP	16 027 271	
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	14	16
<b>Dotations aux provisions</b>		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	14 005 579	19 822 444
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	79 353	61 478
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges		
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>52 443 397</b>	<b>37 259 986</b>
<b>Total I - Résultat de formation .....</b>	<b>16 712 955</b>	<b>18 488 667</b>

<b>Produits Divers de fonctionnement</b>		
Subventions de fonctionnement	393 103	247 498
Transferts de charges	821	815
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	88 929	57 083
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions	4 342	
Autres produits	7 183	47 322
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>494 377</b>	<b>352 718</b>
Achats et autres charges externes	2 063 053	1 919 835
Impôts, taxes et versements assimilés	98 570	50 186
Charges de personnel	3 769 260	3 547 553
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	321 330	288 169
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	5 604	4 342
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	942	3 519
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>6 258 759</b>	<b>5 813 604</b>
<b>Total II - Résultat de fonctionnement .....</b>	<b>(5 764 382)</b>	<b>(5 460 886)</b>
<b>Total III - Résultat de l'activité (I + II) .....</b>	<b>10 948 573</b>	<b>13 027 782</b>
Produits financiers	229	1 646
Charges financières		
<b>Total IV - Résultat financier .....</b>	<b>229</b>	<b>1 646,37</b>
Produits exceptionnels	1 224	2 411
Charges exceptionnelles	914	2 005
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture		
<b>Total V - Résultat exceptionnel .....</b>	<b>310</b>	<b>406</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V) .....</b>	<b>10 949 112</b>	<b>13 029 834</b>

**COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2017**  
**VERSEMENTS VOLONTAIRES**

	<b>Exercice 2017</b>	<b>Exercice 2016</b>
<b>Collecte</b>		
Collectes encaissées sur l'exercice	13 930 271	17 247 491
Reprise provision collecte à recevoir	(1 595 357)	(489 396)
collectes à recevoir	699 245	1 595 357
Abondement FPSPP		
<b>Collecte nette</b>	<b>13 034 159</b>	<b>18 353 451</b>
<b>Subventions</b>		
Aides de l'Etat	86 109	309 818
Aides des régions et autres collectivités locales	50 132	61 866
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP	2 845 646	7 219 225
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Produits divers de gestion courante</b>	0	25 148
<b>Reprises sur provisions</b>		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	1 464 887	678 076
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	200 597	
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges	9 332 635	
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>27 014 165</b>	<b>26 647 584</b>
<b>Charges de formation</b>		
<b>Plan de formation</b>		
- Etudes, recherches		
- Information, sensibilisation		
- Coûts pédagogiques	11 068 352	12 778 261
- Rémunérations, charges sociales et contractuelles	2 053 582	1 170 039
- Transport, hébergement	224 240	539 145
- Autres frais	239 791	560 883
- Mutualisation entre agréments plan - 10		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
<b>Sous-total</b>	<b>13 585 964</b>	<b>15 048 328</b>
<b>Collecte reversée</b>		
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Charges diverses de gestion courante</b>		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	2	
<b>Dotations aux provisions</b>		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	1 903 163	2 743 095
Provisions pour risque de non utilisation des subventions	14 403	200 597
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges	10 328 765	9 332 635
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>25 832 297</b>	<b>27 324 655</b>
<b>Total I - Résultat de formation .....</b>	<b>1 181 868</b>	<b>(677 071)</b>

<b>Produits Divers de fonctionnement</b>		
Subventions de fonctionnement	197 132	510 191
Transferts de charges	137	162
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur amortissements et provisions	15 316	12 670
Reprises sur provisions pour risque de non utilisation des subventions	11 334	
Autres produits	1 139	9 391
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>225 058</b>	<b>532 414</b>
Achats et autres charges externes	344 039	380 681
Impôts, taxes et versements assimilés	16 377	10 051
Charges de personnel	631 007	703 427
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Dotations aux amortissements et aux provisions	53 686	57 140
Dotations aux provisions pour risque de non utilisation des subventions	814	11 334
Préciput - organisations syndicales		
Préciput - FONGEFOR		
Autres charges	161	701
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 046 084</b>	<b>1 163 333</b>
<b>Total II - Résultat de fonctionnement .....</b>	<b>(821 026)</b>	<b>(630 919)</b>
<b>Total III - Résultat de l'activité (I + II) .....</b>	<b>360 842</b>	<b>(1 307 990)</b>
Produits financiers	98	275
Charges financières		
<b>Total IV - Résultat financier .....</b>	<b>98</b>	<b>274,94</b>
Produits exceptionnels	2 880	478
Charges exceptionnelles	402	377
<b>Total V - Résultat exceptionnel .....</b>	<b>2 478</b>	<b>101</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V) .....</b>	<b>363 418</b>	<b>(1 307 614)</b>

**COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2017**  
**SECTION CONVENTIONNELLE**

	<b>Exercice 2017</b>	<b>Exercice 2016</b>
<b>Collecte</b>		
Collectes encaissées sur l'exercice	3 805 692	15 707 814
Reprise provision collecte à recevoir	(3 271 891)	(14 569 746)
collectes à recevoir	1 793 826	3 271 891
Abondement FPSPP		
<b>Collecte nette</b>	<b>2 327 627</b>	<b>4 409 959</b>
<b>Subventions</b>		
Aides de l'Etat		
Aides des régions et autres collectivités locales		
Aides du Fonds social européen (FSE)		
Appels à Projets		
Part du FPSPP	107 436	
Part du FSE		
Peréquation		
Autres Aides		
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Produits divers de gestion courante</b>		
<b>Reprises sur provisions</b>		
Provisions pour charges de formation et pour EFF	78 776	
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Report des subventions non utilisées des exercices antérieurs		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Provisions pour risques et charges		
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>2 513 839</b>	<b>4 409 959</b>
<b>Charges de formation</b>		
Coûts pédagogiques	167 795	143 965
Fonctionnement CFA		
<b>Sous-total</b>	<b>167 795</b>	<b>143 964,64</b>
<b>Collecte reversée</b>		
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Charges diverses de gestion courante</b>		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges	1	19
<b>Dotations aux provisions</b>		
Provisions pour charges de formations et pour EFF	7 786	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		
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>175 581</b>	<b>286 593</b>
<b>Total I - Résultat de formation .....</b>	<b>2 338 258</b>	<b>4 123 366</b>

<b>Produits Divers de fonctionnement</b>		
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		
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	-	-
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		
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	-	-
<b>Total II - Résultat de fonctionnement .....</b>	-	-
<b>Total III - Résultat de l'activité (I + II) .....</b>	<b>2 338 258</b>	<b>4 123 366</b>
Produits financiers	16	350
Charges financières		
<b>Total IV - Résultat financier .....</b>	<b>16</b>	<b>350</b>
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels liés au déficit d'ouverture	3 480 000	
Charges exceptionnelles	22	
Charges exceptionnelles liées au déficit d'ouverture		
<b>Total V - Résultat exceptionnel .....</b>	<b>3 479 978</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V) .....</b>	<b>5 818 252</b>	<b>4 123 716</b>

**COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2017**  
**FPSP**

	<b>Exercice 2017</b>	<b>Exercice 2016</b>
<b>Collecte</b>		
Collectes encaissées sur l'exercice	46 577 660	46 456 949
Reprise provision collecte à recevoir	(45 966 348)	(45 689 340)
collectes à recevoir	47 160 507	45 966 348
Abondement FPSPP		
<b>Collecte nette</b>	<b>47 771 820</b>	<b>46 733 956</b>
<b>Subventions</b>		
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		
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Produits divers de gestion courante</b>		
<b>Reprises sur provisions</b>		
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		
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>47 771 820</b>	<b>46 733 956</b>
<b>Charges de formation</b>		
Formation continue		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
<b>Sous-total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Collecte reversée</b>	47 709 520	46 733 941
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Charges diverses de gestion courante</b>		
Transfert FPSPP	62 292	
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges		15
<b>Dotations aux provisions</b>		
Provisions pour charges de formations et pour EFF		
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges	803	
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>47 772 615</b>	<b>46 733 956</b>
<b>Total I - Résultat de formation .....</b>	<b>(795)</b>	<b>0</b>

<b>Produits Divers de fonctionnement</b>		
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		
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	-	-
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		
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	-	-
<b>Total II - Résultat de fonctionnement .....</b>	-	-
<b>Total III - Résultat de l'activité (I + II) .....</b>	<b>(795)</b>	<b>0</b>
Produits financiers	20	783
Charges financières		
<b>Total IV - Résultat financier .....</b>	<b>20</b>	<b>783</b>
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles	8	
<b>Total V - Résultat exceptionnel .....</b>	<b>(8)</b>	<b>-</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V) .....</b>	<b>(784)</b>	<b>783</b>



**COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2017**  
**CIF**

	Exercice 2017	Exercice 2016
<b>Collecte</b>		
Collectes encaissées sur l'exercice	63 960 935	63 875 120
Reprise provision collecte à recevoir	(62 810 532)	(62 544 750)
collectes à recevoir	64 229 454	62 810 532
Abondement FPSPP		
<b>Collecte nette</b>	<b>65 379 857</b>	<b>64 140 902</b>
<b>Subventions</b>		
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		
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Produits divers de gestion courante</b>		
<b>Reprises sur provisions</b>		
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		
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>65 379 857</b>	<b>64 140 902</b>
<b>Charges de formation</b>		
Formation continue		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
<b>Sous-total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Collecte reversée</b>	<b>65 313 319</b>	<b>64 140 832</b>
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Charges diverses de gestion courante</b>		
Transfert FPSPP	66 514	
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage		
Autres charges		70
<b>Dotations aux provisions</b>		
Provisions pour charges de formations et pour EFF		
Provisions pour risque de non utilisation des subventions		
Engagements à réaliser sur subventions attribuées		
Provisions pour reversement des sommes collectées / apprentissage		
Autres provisions pour risques et charges	530	
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>65 380 363</b>	<b>64 140 902</b>
<b>Total I - Résultat de formation .....</b>	<b>(506)</b>	<b>0</b>

<b>Produits Divers de fonctionnement</b>		
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		
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	-	-
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		
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	-	-
<b>Total II - Résultat de fonctionnement .....</b>	-	-
<b>Total III - Résultat de l'activité (I + II) .....</b>	<b>(506)</b>	<b>0</b>
Produits financiers	19	511
Charges financières		
<b>Total IV - Résultat financier .....</b>	<b>19</b>	<b>511</b>
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles	24	
<b>Total V - Résultat exceptionnel .....</b>	<b>(24)</b>	-
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V) .....</b>	<b>(511)</b>	<b>511</b>

**COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE 2017**  
**TAXE D'APPRENTISSAGE**

	<b>Exercice 2017</b>	<b>Exercice 2016</b>
<b>Collecte</b>		
Collectes encaissées sur l'exercice	69 071 085	54 936 457
Reprise provision collecte à recevoir	(69 233 678)	(54 972 745)
collectes à recevoir	101 419 684	69 233 678
Abondement FPSPP		
<b>Collecte nette</b>	<b>101 257 092</b>	<b>69 197 390</b>
<i>Dont frais de gestion</i>	<i>524 335</i>	<i>361 637</i>
<b>Subventions</b>		
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		
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Produits divers de gestion courante</b>	85 976	
<b>Reprises sur provisions</b>		
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	36 540 138	
Provisions pour risques et charges		
<b>PRODUITS DE FORMATION</b>	<b>137 883 205</b>	<b>69 197 390</b>
<b>Charges de formation</b>		
Formation continue		
Fonctionnement CFA		
Formation initiale		
<b>Sous-total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Collecte reversée</b>		
<b>Transfert des fonds mutualisés entre agréments</b>		
<b>Charges diverses de gestion courante</b>		
Transfert FPSPP		
Transfert Fraction régionale pour l'apprentissage	47 916 227	32 362 067
Autres charges liées au financement	36 540 992	36 540 432
<b>Dotations aux provisions</b>		
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	52 979 227	
Autres provisions pour risques et charges	86 561	
<b>CHARGES DE FORMATION</b>	<b>137 523 007</b>	<b>68 902 499</b>
<b>Total I - Résultat de formation .....</b>	<b>360 198</b>	<b>294 891</b>

<b>Produits Divers de fonctionnement</b>		
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		
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Achats et autres charges externes	125 627	22 080
Impôts, taxes et versements assimilés	1 671	2 340
Charges de personnel	191 798	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	42 273	45 245
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>361 368</b>	<b>295 186</b>
<b>Total II - Résultat de fonctionnement .....</b>	<b>(361 368)</b>	<b>(295 186)</b>
<b>Total III - Résultat de l'activité (I + II) .....</b>	<b>(1 170)</b>	<b>(294)</b>
Produits financiers	49	1 415
Charges financières		
<b>Total IV - Résultat financier .....</b>	<b>49</b>	<b>1 415</b>
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
<b>Total V - Résultat exceptionnel .....</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (III + IV + V) .....</b>	<b>(1 120)</b>	<b>1 121</b>

## Suivi des provisions pour EFF par agrément au 31/12/2017

## TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2017

### 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	115 997	466 912	2 415 176		2 998 085
B	Engagements et compléments				14 503 478	14 503 478
<b>C= A + B</b>	<b>Total I</b>	<b>115 997</b>	<b>466 912</b>	<b>2 415 176</b>	<b>14 503 478</b>	<b>17 501 563</b>
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	25 652	143 691	4 318 384	7 356 116	11 843 844
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1	11 533	75 936	2 812 290		2 899 759
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N	1 215	3 072	98 078	3 369 029	3 468 964
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					-
<b>I = D-E+F-G+H</b>	<b>Réalisations de l'exercice N</b>	<b>12 905</b>	<b>70 827</b>	<b>1 604 173</b>	<b>10 725 146</b>	<b>12 413 050</b>
J	Annulations de l'exercice N	103 093	195 749	228 526	-	527 367
<b>K= I + J</b>	<b>Total II</b>	<b>115 997</b>	<b>266 576</b>	<b>1 832 699</b>	<b>10 725 146</b>	<b>12 940 417</b>
<b>L = C - K</b>	<b>Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N</b>	<b>-</b>	<b>200 336</b>	<b>582 477</b>	<b>3 778 332</b>	<b>4 561 146</b>

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	94 959	372 600	1 403 914		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				14 503 478	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				7 356 116	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				3 369 029	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
<b>R = O + P + Q</b>	<b>Réalisations de l'exercice N</b>				<b>10 725 146</b>	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N				7,93%	
<b>T = N x S</b>	<b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>				<b>1 150 126</b>	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	94 959	180 196	847 738		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
<b>W = M + N - R - T - U + V</b>	<b>Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b>	<b>-</b>	<b>192 404</b>	<b>556 176</b>	<b>2 628 207</b>	<b>3 376 787</b>

## TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2017

### 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	183 124	516 864	391 972		1 091 960
B	Engagements et compléments				4 451 917	4 451 917
<b>C= A + B</b>	<b>Total I</b>	<b>183 124</b>	<b>516 864</b>	<b>391 972</b>	<b>4 451 917</b>	<b>5 543 877</b>
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	23 664	100 022	1 369 006	2 322 087	3 814 779
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1	11 240	49 712	1 232 566		1 293 518
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N		9 289	8 663	1 266 030	1 283 983
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					-
<b>I = D-E+F-G+H</b>	<b>Réalisations de l'exercice N</b>	<b>12 423</b>	<b>59 599</b>	<b>145 103</b>	<b>3 588 118</b>	<b>3 805 243</b>
J	Annulations de l'exercice N	170 700	99 534	120 453	-	390 688
<b>K= I + J</b>	<b>Total II</b>	<b>183 124</b>	<b>159 134</b>	<b>265 556</b>	<b>3 588 118</b>	<b>4 195 931</b>
<b>L = C - K</b>	<b>Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N</b>	<b>-</b>	<b>357 730</b>	<b>126 416</b>	<b>863 800</b>	<b>1 347 946</b>

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	155 333	486 077	86 514		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				4 451 917	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				2 322 087	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				1 266 030	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
<b>R = O + P + Q</b>	<b>Réalisations de l'exercice N</b>				<b>3 588 118</b>	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N				4,78%	
<b>T = N x S</b>	<b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>				<b>212 755</b>	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	155 333	131 560			
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux			34 726		
<b>W = M + N - R - T - U + V</b>	<b>Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b>	<b>-</b>	<b>354 517</b>	<b>121 240</b>	<b>651 044</b>	<b>1 126 801</b>

## TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2017

### 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	655 442	236 807	193 989		1 086 238
B	Engagements et compléments				3 333 016	3 333 016
<b>C= A + B</b>	<b>Total I</b>	<b>655 442</b>	<b>236 807</b>	<b>193 989</b>	<b>3 333 016</b>	<b>4 419 254</b>
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	63 276	118 929	311 307	913 187	1 406 700
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1	30 965	114 660	209 322		354 947
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N			10 848	1 804 976	1 815 823
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					-
<b>I = D-E+F-G+H</b>	<b>Réalisations de l'exercice N</b>	<b>32 311</b>	<b>4 269</b>	<b>112 833</b>	<b>2 718 163</b>	<b>2 867 576</b>
J	Annulations de l'exercice N	607 310	15 847	11 709		634 866
<b>K= I + J</b>	<b>Total II</b>	<b>639 621</b>	<b>20 117</b>	<b>124 542</b>	<b>2 718 163</b>	<b>3 502 442</b>
<b>L = C - K</b>	<b>Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N</b>	<b>15 821</b>	<b>216 690</b>	<b>69 447</b>	<b>614 853</b>	<b>916 812</b>

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	456 773	219 298	-		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				3 333 016	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				913 187	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				1 804 976	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
<b>R = O + P + Q</b>	<b>Réalisations de l'exercice N</b>				<b>2 718 163</b>	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N				7,70%	
<b>T = N x S</b>	<b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>				<b>256 642,25</b>	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	456 773	2 608			
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux			63 982		
<b>W = M + N - R - T - U + V</b>	<b>Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b>	<b>-</b>	<b>216 690</b>	<b>63 982</b>	<b>358 211</b>	<b>638 884</b>



## TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2017

### 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	38 659 991	71 086 813	155 186 237		264 933 041
B	Engagements et compléments				213 405 654	213 405 654
<b>C= A + B</b>	<b>Total I</b>	<b>38 659 991</b>	<b>71 086 813</b>	<b>155 186 237</b>	<b>213 405 654</b>	<b>478 338 695</b>
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N	5 836 694	32 910 982	90 315 715	27 258 434	156 321 825
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1	2 159 066	13 596 426	26 544 156		42 299 648
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N	- 19 291	1 920 538	12 321 200	25 059 682	39 282 129
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					-
<b>I = D-E+F-G+H</b>	<b>Réalisations de l'exercice N</b>	<b>3 658 337</b>	<b>21 235 094</b>	<b>76 092 760</b>	<b>52 318 116</b>	<b>153 304 306</b>
J	Annulations de l'exercice N	33 807 045	8 445 776	5 033 400		47 286 221
<b>K= I + J</b>	<b>Total II</b>	<b>37 465 382</b>	<b>29 680 870</b>	<b>81 126 160</b>	<b>52 318 116</b>	<b>200 590 528</b>
<b>L = C - K</b>	<b>Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N</b>	<b>1 194 609</b>	<b>41 405 943</b>	<b>74 060 077</b>	<b>161 087 538</b>	<b>277 748 167</b>

Suivi de la provision pour engagements de financement de formation par millésime		Exercice N-3 et antérieurs	Exercice N-2	Exercice N-1	Exercice N	Total
M	Provisions pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice N	10 233 470	30 327 372	106 883 003		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				213 405 654	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				27 258 434	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				25 059 682	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
<b>R = O + P + Q</b>	<b>Réalisations de l'exercice N</b>				<b>52 318 116</b>	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N					
<b>T = N x S</b>	<b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>				<b>52 788 441</b>	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux	10 233 470	21 246 142	76 180 481		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
<b>W = M + N - R - T - U + V</b>	<b>Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b>	<b>-</b>	<b>9 081 230</b>	<b>30 702 522</b>	<b>108 299 096</b>	<b>148 082 848</b>

## TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2017

### 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		1 842 013	19 831 755		21 673 768
B	Engagements et compléments				28 285 531	28 285 531
<b>C= A + B</b>	<b>Total I</b>	-	<b>1 842 013</b>	<b>19 831 755</b>	<b>28 285 531</b>	<b>49 959 300</b>
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N		1 163 181	12 463 252	8 195 604	21 822 036
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1		481 627	3 223 589		3 705 215
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N		45 660	1 222 744	2 958 480	4 226 884
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					-
<b>I = D-E+F-G+H</b>	<b>Réalisations de l'exercice N</b>	-	<b>727 214</b>	<b>10 462 407</b>	<b>11 154 084</b>	<b>22 343 705</b>
J	Annulations de l'exercice N		310 866	1 077 848		1 388 714
<b>K= I + J</b>	<b>Total II</b>	-	<b>1 038 080</b>	<b>11 540 256</b>	<b>11 154 084</b>	<b>23 732 419</b>
<b>L = C - K</b>	<b>Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N</b>	-	<b>803 934</b>	<b>8 291 499</b>	<b>17 131 448</b>	<b>26 226 881</b>

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		1 842 013	19 822 444		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				28 285 531	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				8 195 604	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				2 958 480	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
<b>R = O + P + Q</b>	<b>Réalisations de l'exercice N</b>				<b>11 154 084</b>	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N					
<b>T = N x S</b>	<b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>				<b>3 125 869</b>	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux		1 398 530	14 356 952		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
<b>W = M + N - R - T - U + V</b>	<b>Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b>	-	<b>443 484</b>	<b>5 465 492</b>	<b>14 005 579</b>	<b>19 914 555</b>

## TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2017

### 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		304 320	2 884 903		3 189 223
B	Engagements et compléments				13 037 122	13 037 122
<b>C= A + B</b>	<b>Total I</b>	-	<b>304 320</b>	<b>2 884 903</b>	<b>13 037 122</b>	<b>16 226 345</b>
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N		415 574	4 319 948	8 333 743	13 069 266
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1		199 229	3 079 483		3 278 711
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N		1 146	998 965	2 800 215	3 800 327
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					-
<b>I = D-E+F-G+H</b>	<b>Réalisations de l'exercice N</b>	-	<b>217 492</b>	<b>2 239 431</b>	<b>11 133 958</b>	<b>13 590 881</b>
J	Annulations de l'exercice N		134 150	857 482		991 632
<b>K= I + J</b>	<b>Total II</b>	-	<b>83 342</b>	<b>1 381 949</b>	<b>11 133 958</b>	<b>12 599 249</b>
<b>L = C - K</b>	<b>Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N</b>	-	<b>220 978</b>	<b>1 502 955</b>	<b>1 903 163</b>	<b>3 627 095</b>

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		446 128	2 742 691		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				13 037 122	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				8 333 743	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				2 800 215	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
<b>R = O + P + Q</b>	<b>Réalisations de l'exercice N</b>				<b>11 133 958</b>	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N					
<b>T = N x S</b>	<b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>					
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux		225 150	1 239 736		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
<b>W = M + N - R - T - U + V</b>	<b>Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b>	-	<b>220 978</b>	<b>1 502 955</b>	<b>1 903 163</b>	<b>3 627 095</b>

## TABLEAUX DE SUIVI DES ENGAGEMENTS ET DES PROVISIONS EFF 2017

### 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			142 609		142 609
B	Engagements et compléments				97 048	97 048
<b>C= A + B</b>	<b>Total I</b>	-	-	<b>142 609</b>	<b>97 048</b>	<b>239 657</b>
D	Charges de formation payées au cours de l'exercice N			186 066	61 648	247 714
E	Extourne des charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N-1			143 965		143 965
F	charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N			36 365	27 614	63 979
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					-
<b>I = D-E+F-G+H</b>	<b>Réalisations de l'exercice N</b>	-	-	<b>78 466</b>	<b>89 262</b>	<b>167 729</b>
J	Annulations de l'exercice N			309		309
<b>K= I + J</b>	<b>Total II</b>	-	-	<b>78 776</b>	<b>89 262</b>	<b>168 038</b>
<b>L = C - K</b>	<b>Engagements de financements de formation à la clôture de l'exercice N</b>	-	-	<b>63 833</b>	<b>7 786</b>	<b>71 619</b>

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			142 609		
N	Engagements nets de financement de formation de l'exercice N				97 048	
O	Charges de formation payées au cours de l'exercice N				61 648	
P	Charges de formation à payer à la clôture de l'exercice N				27 614	
Q	Provisions pour charges de formation à la clôture de l'exercice N					
<b>R = O + P + Q</b>	<b>Réalisations de l'exercice N</b>				<b>89 262</b>	
S	Taux d'annulation théorique sur engagements nets de l'exercice N				-	
<b>T = N x S</b>	<b>Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice N</b>				-	
U	Reprises sur provisions à hauteur des réalisations de l'exercice N (*) ou our régularisation du taux d'annulation théorique sur engagements bruts initiaux			78 776		
V	Dotations aux provisions pour régularisation du taux d'annulation moyen sur engagements bruts initiaux					
<b>W = M + N - R - T - U + V</b>	<b>Provision pour engagement de financement de formation à la clôture de l'exercice N</b>	-	-	<b>63 833</b>	<b>7 786</b>	<b>71 619</b>