

OCAPIAT

COMPTE RENDU DE TRAVAUX
SUR LES COMPTES ANNUELS
DE L'EXPERT-COMPTABLE,
BILAN, COMPTE DE RESULTAT
ET ANNEXE DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2019

OCAPIAT
128, rue La Boétie
75008 PARIS

COMPTE RENDU DE TRAVAUX SUR LES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels d'**OCAPIAT** pour l'exercice du **1^{er} janvier 2019** au **31 décembre 2019** et conformément à nos accords, nous avons effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 74 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	1 329 224 709 €uros
Contribution des entreprises	562 506 123 €uros
Résultat net comptable (bénéfice)	27 205 279 €uros

Fait à ANGERS,
le 25 septembre 2020



S. BERTRAND
Associé



J. GUEGNARD
Associé

Sommaire

BILAN	2
ACTIF	2
BILAN	3
PASSIF	3
COMPTE DE RESULTAT.....	4
ANNEXE DES COMPTES ANNUELS.....	5
1. FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE	5
1.1. Création d'OCAPIAT	5
1.2. Nouvelles modalités de financement de la formation professionnelle et nouvelles sections financières.....	10
1.3. Nouvelles règles en matière de trésorerie excédentaire	12
1.4. Incidences du nouveau plan comptable des OPCO :	12
1.5. Comptabilisation des Indemnités de fin de carrière (IFC) :	14
1.6. Synthèse des incidences sur le report à nouveau d'ouverture :	14
2. EVENEMENTS POST-CLOTURE.....	16
3. REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	17
3.1. PRINCIPES GENERAUX.....	17
3.2. COMPTABILISATION PAR L'OPCO DE LA PARTICIPATION DES ENTREPRISES	17
3.3. COMPTABILISATION PAR L'OPCO DES CONVENTIONS DE FINANCEMENT	18
3.4. REGLES DE RATTACHEMENT DES DEPENSES ET DES ENGAGEMENTS DE FORMATION	18
3.5. CFA ET FRAIS D'OBSERVATOIRE, D'ETUDES ET DE RECHERCHE, DIAGNOSTICS ET ACCOMPAGNEMENTS	19
3.6. EXCEDENTS DE TRESORERIE.....	19
3.7. IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS	19
a) Immobilisations incorporelles, corporelles et financières.....	19
b) Amortissements.....	20
3.8. CREANCES	20
3.9. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT.....	20
3.10. PRODUITS A RECEVOIR	20
3.11. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	20
3.12. FRAIS DE FONCTIONNEMENT	21
a) Principe	21
b) Répartition des charges de structure par dispositif.....	22
c) Répartition des comptes d'actif et de passif aux activités de la COM.....	22

3.13. FRAIS DE GESTION LIES A LA TAXE D'APPRENTISSAGE.....	22
4. DETAIL DES COMPTES.....	23
4.1. NOTES SUR LE BILAN ACTIF.....	23
4.2. NOTES SUR LE BILAN PASSIF	25
4.3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	27
4.4. EFFECTIF MOYEN	37
4.5. INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE	37
5. ELEMENTS HORS BILAN.....	38
5.1. ENGAGEMENTS HORS BILAN	38
ETATS FINANCIERS PAR DISPOSITIF	39

BILAN**ACTIF**

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois			Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
	Brut	Amort.prov	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations Incorporelles	11 402 997	8 207 474	3 195 523	
Immobilisations Corporelles	53 277 563	22 173 359	31 104 204	
Immobilisations Financières	524 241	170 000	354 241	
TOTAL (I)	65 204 801	30 550 833	34 653 968	-
Actif circulant				
France Compétences	1 352 295		1 352 295	
Créances sur subventions	20 488 969	1 273 823	19 215 146	
Adhérents et comptes rattachés	256 571 367		256 571 367	
Autres créances	12 760 468		12 760 468	
Valeurs mobilières de placement	91 071 137		91 071 137	
Disponibilités	912 993 808		912 993 808	
Comptes de liaison	-		-	
TOTAL (II)	1 295 238 044	1 273 823	1 293 964 220	-
Charges constatés d'avance (III)	606 521	-	606 521	-
TOTAL ACTIF (I + II+III)	1 361 049 366	31 824 657	1 329 224 709	-

BILAN**PASSIF**

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
<i>Fonds Propres</i>		
Réserves	368 965	
Report à nouveau	239 014 359	
Résultat	27 205 279	
TOTAL (I)	266 588 602	-
Fonds Dédiés	-	-
<i>Provisions</i>		
Provisions pour risques	3 755 414	
Provisions pour charges	-	
TOTAL (II)	3 755 414	-
<i>Dettes</i>		
Emprunts et Dettes assimilées	764 942 346	
France Compétences	7 309 190	
Charges à payer pour EFF	196 873 733	
Dettes fournisseurs	5 201 795	
Dettes fiscales et sociales	55 829 878	
Autres dettes	24 004 253	
Comptes de liaison	-	
TOTAL (III)	1 054 161 194	-
Produits constatés d'avance (IV)	4 719 498	-
TOTAL PASSIF (I + II+III+ IV)	1 329 224 709	-

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Produits de formation		
. Collecte liée à l'obligation légale	342 993 138	
. Concours France Compétences		
- Au titre des Collectes légales	9 008 336	
- Au titre de la Péréquation	-2 471	
. Contributions supplémentaires	219 512 985	
. Subventions de formation	10 614 806	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Produits de fongibilité	138 531 518	
. Autres produits de formation	37 793 851	
Total des produits de formation	758 452 163	-
Charges de formation		
. Charges de formation	391 186 998	
. Reversement au titre des disponibilités excédentaires	-	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Charges de fongibilité	138 531 518	
. Autres charges de formation	159 180 015	
Total des charges de formation	688 898 531	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	69 553 632	-
Produits Divers de fonctionnement		
. Subvention de fonctionnement	2 124 667	
. Transfert de charges	360 405	
. Reprise de provisions pour risques et charges	2 120 345	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Autres produits	24 156	
Total des produits de fonctionnement	4 629 572	-
Charges liées au fonctionnement		
. Achats	417 320	
. Services extérieurs	12 101 174	
. Impôts et taxes	1 013 967	
. Charges de personnel	25 887 476	
. Dotations aux amortissements et provisions	3 895 440	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Autres charges	2 266 102	
Total des charges de fonctionnement	45 581 479	-
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-40 951 906	-
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I + II)	28 601 725	-
Produits financiers	141 454	
Charges financières	-	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	141 454	-
Produits exceptionnels	380 540	
Charges exceptionnelles	1 918 441	
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-1 537 901	-
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	27 205 279	-

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

1. FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'exercice clos le 31 décembre 2019 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan est de 1 329 224 709 €uros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 27 205 279 €uros.

1.1. Création d'OCAPIAT

Contexte

Dans le cadre de la réforme de la formation professionnelle mise en place par la Loi pour la liberté de choisir son avenir professionnel du 5 septembre 2018, il a été décidé de "transformer" les opérateurs paritaires collecteurs agréés (OPCA) en OPCO (opérateurs de compétences).

Dans ce contexte, l'accord du 18 décembre 2018 constitutif de l'opérateur de compétences dénommé "OCAPIAT" a été signé par les organisations professionnelles d'employeurs et les organisations syndicales de salariés représentatives dans le champ d'application de l'accord.

Sur la base de cet accord constitutif, l'OPCO OCAPIAT a été agréé en tant qu'opérateur de compétences à compter du 1^{er} avril 2019 par un arrêté en date du 29 mars 2019. L'OPCO OCAPIAT a ainsi débuté son activité le 1^{er} avril 2019 conformément à l'arrêté du 29 mars 2019. Son champ d'intervention intègre les branches suivantes :

OPCA d'origine	Branches
FAFSEA	IDCC 0493. : entreprises relevant de la Convention Collective nationale des vins, cidres, jus de fruits, sirop, spiritueux et liqueurs. IDCC 501. : du secteur du CREDIT AGRICOLE. IDCC 506. : industries des produits exotiques. IDCC 978. : entreprises relevant de la Convention Collective des fleuristes et de la vente et des services des animaux familiers. IDCC 1659. : entreprises relevant de la Convention Collective nationale du rouissage teillage de lin. IDCC 3203. : structures relevant de la Convention Collective nationale des structures associatives de pêche de loisir et de protection du milieu aquatique. IDCC 7008. : contrôle laitier. IDCC 7013. : établissements d'entraînement de chevaux de courses au trot. IDCC 7014. : établissements d'entraînement des chevaux de courses au galop. IDCC 7023. : entreprises agricoles de déshydratation. IDCC 7502, 75X1, 75X2. : Mutualité Sociale Agricole. IDCC 7503. : distilleries viticoles (coopératives et unions) et distillation (SICA).
OPCALIM	IDCC 112. : industries laitières. IDCC 200. : exploitations frigorifiques. IDCC 1396. : industries de produits alimentaires élaborés. IDCC 1513. : activités de production des eaux embouteillées, boissons rafraîchissantes sans alcool et de bières. IDCC 1534. : entreprises de l'industrie et des commerces en gros des viandes.

	<p>IDCC 1586. : industries charcutières.</p> <p>IDCC 1747. : boulangerie pâtisserie industrielle.</p> <p>IDCC 1930. : métiers de la transformation des grains.</p> <p>IDCC 1987. : industrie des pâtes alimentaires.</p> <p>IDCC 2728. : sucreries, sucreries - distilleries et raffineries de sucre.</p> <p>IDCC 3109. : cinq branches des industries alimentaires diverses.</p> <p>IDCC 2075. : centres immatriculés de conditionnement, de commercialisation et de transformation des œufs et des industries en produits d'œufs.</p> <p>IDCC 7001. : coopératives et sociétés d'intérêt collectif agricole bétail et viande.</p> <p>IDCC 7002. : coopératives agricoles de céréales, de meunerie, d'approvisionnement, d'alimentation - bétail et d'oléagineux.</p> <p>IDCC 7003. : conserveries coopératives et SICA.</p> <p>IDCC 7004. : coopératives agricoles laitières.</p> <p>IDCC 7005. : caves coopératives viticoles.</p> <p>IDCC 7006. : fleurs, fruits et légumes, pommes de terre - coopératives agricoles, unions de coopératives agricoles et SICA de fleurs, de fruits et légumes et de pommes de terre.</p> <p>IDCC 7007. : lin - teillage du lin, coopératives agricoles et SICA.</p> <p>IDCC 7508. : Maisons Familiales Rurales.</p> <p>IDCC 7020. : centres de gestion agréés et habilités agricoles.</p> <p>IDCC 7021. : sélection et reproduction animales.</p> <p>IDCC 8435. : coopératives fruitières fromagères des départements de l'Ain, du Doubs et du Jura.</p>
OPCALIA	IDCC 1938. : Convention Collective nationale des industries de la transformation des volailles.
AGEFOS PME	<p>IDCC 1760. : entreprises relevant de la Convention Collective nationale des jardineries et graineteries.</p> <p>IDCC 2494. : coopération maritime.</p> <p>IDCC 5619. : pêche professionnelle maritime.</p> <p>IDCC 7019. : conchyliculture.</p>
INTERGROS	IDCC 1077. : entreprises du négoce et de l'industrie des produits du sol, engrais et produits connexes.

Traité de fusion entre l'OPCA OPCALIM et l'OPCO OCAPIAT et entre l'OPCA FAFSEA et l'OPCO OCAPIAT

Jusqu'au 31 mars 2019, conformément aux dispositions légales, les OPCA étaient agréés provisoirement en tant qu'OPCO. Depuis le 1^{er} avril 2019, seul l'OPCO OCAPIAT est agréé pour exercer les missions incombant à un opérateur de compétences sur le périmètre de son agrément, les OPCA ayant perdu leur agrément de plein droit.

A la suite de la perte de leur agrément et conformément aux dispositions de l'article R. 6332-13 du Code du travail, les OPCA OPCALIM et FAFSEA ont fait l'objet d'une opération de fusion au profit de l'OPCO OCAPIAT afin de lui transférer les moyens humains, financiers et matériels nécessaires à l'exécution de ses missions.

Ces deux opérations :

- Ont pris effet juridiquement le 17 septembre 2019 pour l'OPCA OPCALIM et le 16 septembre 2019 pour l'OPCA FAFSEA avec un effet rétroactif comptable et fiscal au 1^{er} janvier 2019,
- Se traduisent par la transmission de l'ensemble des éléments de patrimoine des OPCA OPCALIM et FAFSEA liés à la gestion des fonds des branches adhérentes.

Les opérations ont été soumises aux dispositions de la loi du 5 septembre 2018 et de ses décrets d'application, et notamment aux dispositions relatives aux modalités de cessation des activités et de dévolution pour les organismes collecteurs paritaires agréés en tant qu'OPCA, OCTA et OPACIF.

L'opération a également été soumise au régime juridique des fusions d'associations défini à l'article 9 bis de la loi du 1^{er} juillet 1901 relative au contrat d'association.

La valeur comptable des actifs nets transférés à la date de clôture des comptes de l'exercice 2018 se décompose ainsi (en Euros) :

	FAFSEA	OPCALIM	TOTAL
Actifs transférés	644 575 593	461 442 389	1 106 017 982
Passifs pris en charge	438 559 016	425 453 799	864 012 815
Actifs nets	206 016 577	35 988 590	242 005 167
Par dispositif:			
PDC	34 319 600	20 439 981	54 759 581
Volontaire	124 990 812	7 054 014	132 044 826
Conventionnel	3 126 824	1 788 055	4 914 879
CPF	- 939 457	3 828 868	2 889 411
ALT (ex PROF)	32 070 470	2 441	32 072 911
CIF	- 6 246 345	549 905	5 696 440
CIF CDD	18 694 672	2 311 976	21 006 648
TA	-	13 350	13 350
Total par dispositif	206 016 577	35 988 590	242 005 167

Branches adhérentes de l'OPCO OCAPIAT issues d'autres OPCA

Les OPCA d'origine concernés ont fait office d'OPCA de branche jusqu'au 31 décembre 2019. L'OPCO OCAPIAT est devenu l'OPCO des branches concernées le 1^{er} avril 2019.

OPCA d'origine	Branches	Convention de successeur
OPCALIA	Convention Collective nationale industrie de la transformation des volailles (IDCC 1938), Entreprises du groupe GROUPAMA.	28 décembre 2019
AGEFOS PME	Convention Collective nationale de la pêche professionnelle maritime (IDCC 5619), Convention Collective nationale de la conchyliculture (IDCC 7019), Convention Collective nationale de la coopération maritime (IDCC 2494), Convention Collective nationale des entreprises du négoce et de l'industrie des produits du sol, engrais et produits connexes (IDCC 1077), Travailleurs indépendants et chefs d'entreprise de la pêche et des cultures marines.	18 décembre 2019
INTERGROS	Négoce, industries des produits du sol et des produits connexes FEDEPOM (IDCC 1077).	Accord faisant office de convention successeur le 6 septembre 2019

Les conventions de successeurs stipulent que :

- Les engagements antérieurs pris par les ex-OPCA ne sont pas transférés,
- Les engagements pris par les ex-OPCA sur le 1^{er} trimestre 2019 ont fait l'objet :
 - o D'une refacturation à hauteur des règlements réalisés par ces mêmes ex-OPCA sur le 1^{er} trimestre 2019,
 - o D'un transfert pour le montant des engagements non décaissés au 31 mars 2019,
 - o D'une facturation de frais de gestion.

OPCA d'origine	Engagements transférés	Paiements refacturés	Frais de gestion facturés	Contributions spécifiques à recevoir	Versements volontaires à recevoir
OPCALIA	3 524 K€	1 143 K€	155 K€	-	-
AGEFOS PME	693 K€	665 K€	23 K€	1 715 K€	54 K€
INTERGROS	304 K€	176 K€	7 K€	153 K€	-

Branches adhérentes des OPCA OPCALIM et FAFSEA transférées à d'autres OPCO

OPCA	OPCO	Branches	Convention de successeur
OPCALIM	OPCO EP	Boulangerie-pâtisserie - IDCC 843 (brochure 3117) Charcuterie de détail - IDCC 953 (brochure 3122) Pâtisserie - IDCC 1267 (brochure 3215) Confiserie, chocolaterie, biscuiterie - IDCC 1286 (brochure 3224) Poissonnerie - IDCC 1504 (brochure 3243)	3 juillet 2019
FAFSEA	OPCO EP	Convention Collective nationale des fleuristes, de la vente et des services des animaux familiers	20 novembre 2019
FAFSEA	OPCOMMERCE	Jardineries et graineteries	6 novembre 2019
FAFSEA	UNIFORMATION	Familles Rurales - IDCC 1031 Ateliers chantiers d'insertion - IDCC 3016	9 octobre 2019

Les conventions de successeurs stipulent que :

- Les engagements antérieurs pris par les ex-OPCA ne sont pas transférés,
- Les engagements pris par les ex-OPCA sur le 1^{er} trimestre 2019 ont fait l'objet :
 - o D'une refacturation à hauteur des règlements réalisés par ces mêmes ex-OPCA sur le 1^{er} trimestre 2019,
 - o D'un transfert pour le montant des engagements non décaissés au 31 mars 2019,
 - o D'une facturation de frais de gestion.

Pour les branches transférées à l'OPCO EP, les conventions de successeurs prévoient :

- Qu'une quote-part des contributions spécifiques 2018 soient reversées. Ces éléments n'étaient pas provisionnés à la fin de l'année 2018. Ils impacteront le bilan d'ouverture 2019.
- Que les versements volontaires non consommés par les adhérents leur soient reversés.

OPCO	Engagements transférés	Paiements refacturés	Frais de gestion	Contributions spécifiques à restituer	Versement volontaire à restituer
OPCO EP	5 660 K€	3 847 K€	136 K€	164 K€	-
OPCOMMERCE	156 K€	122 K€	7 K€	-	-
UNIFORMATION	232 K€	127 K€	10 K€	-	-

1.2. Nouvelles modalités de financement de la formation professionnelle et nouvelles sections financières

Création de la Contribution Unique à la Formation Professionnelle et à l'Apprentissage (CUFPA)

La Loi du 5 septembre 2018 pour la liberté de choisir son avenir professionnel a instauré la CUFPA. Exceptionnellement, les entreprises sont, au titre des masses salariales versées en 2019, exonérées du versement de la part liée à la Taxe d'Apprentissage.

La collecte de la CUFPA s'organise selon le calendrier suivant :

	Moins de 11 salariés	11 salariés et plus
Obligation Légale en % de la Masse salariale	0,55%	1,60%
Acompte à verser en septembre N*	0,0%	75,0%
Alternance		12,0%
CPF		4,0%
PDC		4,0%
Reversement à FRANCE COMPETENCES		80,0%
Solde à verser fin mars N+1	100,0%	25,0%
Alternance	51,0%	51,0%
CPF	32,0%	32,0%
PDC	17,0%	17,0%

* Déterminer sur la base de la masse salariale brute N-1

Création d'une dotation attribuée par FRANCE COMPETENCES au titre du PDC

FRANCE COMPETENCES peut désormais attribuer aux OPCO des fonds au titre de l'aide au développement des compétences des salariés des entreprises de moins de 50 salariés et au financement du Conseil en Evolution Professionnelle.

Refonte de la péréquation interbranches exercée par FRANCE COMPETENCES au titre de l'alternance

FRANCE COMPETENCES verse à tout OPCO, au titre de la péréquation interbranches mentionnée au 1^{er} alinéa de l'article L. 6123-5, une dotation complémentaire pour le financement de l'alternance lorsque les conditions suivantes sont remplies :

- La situation nette de cette section financière est insuffisante pour couvrir les engagements de formation pris.
- L'OPCO a affecté au moins 90 % de ses fonds au financement d'actions relatives aux contrats d'apprentissage ou de professionnalisation et de reconversion, à leurs frais annexes, ou à la promotion de l'alternance.

Cette dotation est versée dans la limite d'un plafond fixé par arrêté du Ministre chargé de la formation professionnelle. Les limites suivantes ont été fixées par l'arrêté du 23 mai 2019 :

- Contrats de professionnalisation : 6 000 €uros, majorés à 8 000 €uros pour les publics prioritaires,
- Pour les reconversions et la promotion de l'alternance : 3 000 €uros.

Les contrats d'apprentissage font l'objet d'un financement à hauteur d'un coût défini par décret.

Refonte des dispositifs de financement :

Les comptes annuels des OPCO agréés doivent faire apparaître le suivi de fonds collectés par section en tenant compte de la création, rétroactivement au 1^{er} janvier 2019, de deux nouvelles sections :

- La section "Alternance",
- La section "Plan de développement des compétences des entreprises de moins de 50 salariés".

Par ailleurs, la mise en place des nouvelles règles a entraîné la suppression des sections "Plan -11", "Plan 11-49" et "Plan 50-299" qui ont été intégrées dans la section "Plan de développement des compétences des entreprises de moins de 50 salariés".

Conformément aux dispositions légales et réglementaires, l'OPCA OCAPIAT assurera jusqu'au 31 décembre 2020, la gestion des fonds au titre du Compte Personnel de Formation (CPF) dans les limites constituées de report à nouveau au 31 décembre 2018 et des allocations de ressources de FRANCE COMPETENCES sur les collectes assises sur la masse salariale 2019.

La section FPSPP est, quant à elle, désormais dénommée "FRANCE COMPETENCES". La section "Professionalisation" a été supprimée et intégrée dans la section "Alternance". Les sections "CIF" et "Taxe d'Apprentissage" ont été conservées en 2019 jusqu'à leur total dénouement.

Section 2018	Section 2019
Plan - 11 Plan 11-49 Plan 50-299 Plan + 300	Plan de développement des compétences
Conventionnel	Conventionnel
Volontaire	Volontaire
Professionalisation	Alternance
Taxe d'Apprentissage	Taxe d'Apprentissage
CPF	CPF (cf. § ci-dessous)
FPSPP	FRANCE COMPETENCES
CIF	CIF
CIF-CDD	CIF-CDD
Moyens Communs	Moyens Communs
	TNS

1.3. Nouvelles règles en matière de trésorerie excédentaire

En application des articles R. 6332-27 à R. 6332-29 du Code du travail, les disponibilités dont un OPCO peut disposer au titre des actions de l'Alternance et du Plan de développement des compétences ne peuvent excéder le tiers des charges comptabilisées (à l'exception des dotations aux amortissements et provisions) au cours du dernier exercice clos.

Le Décret n° 2018-1209 du 21 décembre 2018 relatif à l'agrément et au fonctionnement des opérateurs de compétences acte que les modalités de calcul et de reversement des disponibilités excédentaires ne sont pas applicables aux exercices comptables relatifs aux années 2019 et 2020.

Pour ces deux années, les disponibilités excédentaires relatives à l'Alternance et au Compte Personnel de Formation sont conservées dans les sections ou, le cas échéant, reversées dans la section "Alternance".

Les disponibilités excédentaires concernant la section "Plan de Développement des Compétences des entreprises de moins de 50 salariés" sont conservées dans la section.

1.4. Incidences du nouveau plan comptable des OPCO

Le Règlement ANC n° 2019-03 du 5 juillet 2019 relatif au plan comptable des organismes paritaires de la formation professionnelle a été homologué par l'arrêté du 26 décembre 2019. Il définit notamment de nouvelles règles de comptabilisation des engagements de financement de formation. A la clôture de l'exercice, est ainsi comptabilisée au crédit du compte "Charges à payer", la totalité des engagements de financement de formation, nets des annulations probables, non décaissés et pris avant le 31 décembre de l'exercice. Auparavant :

- Une partie de ces sommes était inscrite au crédit du compte "Provisions pour engagements de financement de formation",
- Des engagements pris post-clôture pouvaient, sous condition, être rattachés à l'exercice.

Par le passé, l'ex-FAFSEA proposait des conventions dites de "Gestion Simplifiée" (GS) et de "Gestion Normale" (GN) qui impliquaient le dispositif "Volontaire" et les sections du plan de formation. Les contrats GS et GN prévoyaient, moyennant un versement volontaire, la prise en charge d'actions de formation réalisées sur l'exercice. Ces contrats étant signés post-clôture, aucun engagement n'est matérialisé à la clôture de l'exercice tant pour le versement des adhérents concernés que pour les actions de formation prises en charge.

Ainsi, bien que réalisées sur l'exercice, ces actions ne peuvent plus être rattachées à cet exercice en application du nouveau plan comptable. Corrélativement, il convient de ne plus reconnaître les versements volontaires et les fongibilités qui les sous-tendent.

Le tableau ci-dessous présente l'impact des changements de méthodes sur le "Report à nouveau d'ouverture" au 1^{er} janvier 2019 de la section financière des "Versements Volontaires". Le report à nouveau au 1^{er} janvier 2019 d'ouverture corrigé des changements de méthodes s'établit ainsi à 3 783 K€.

Impact sur le report à nouveau d'ouverture 2019	PDC	VOLONTAIRE	TOTAL
Annulation des CAP liées au GS/GN	121 001 K€		121 001 K€
Annulation de la collecte à recevoir GS/GN		(124 784) K€	(124 784) K€
Annulation de la fongibilité	(90 446) K€	90 446 K€	
TOTAL	30 555 K€	(34 338) K€	3 783 K€

Les autres changements apportés par ce nouveau plan comptable ont trait à la présentation des divers postes du bilan et du compte de résultat mais sont sans incidence sur les capitaux propres apportés à l'OPCO OCAPIAT par l'OPCA OPCALIM et l'OPCA FAFSEA :

- Les provisions pour Engagement de Financement de Formation (EFF) qui étaient comptabilisées en "Provisions pour risques et charges" le sont désormais en "Charges à payer" (CAP).
- Les provisions pour non-utilisation des subventions qui étaient comptabilisées en "Provisions pour risques et charges" le sont désormais en "Dépréciation des comptes d'actif".
- Les provisions pour comptes adhérents volontaires créditeurs qui étaient comptabilisées en "Provisions pour risques et charges" le sont désormais en "Produit constaté d'avance" (PCA) sur collecte.

Changements comptables sans incidence sur le RAN	Provision EFF reclassée en CAP	Provision pour non-utilisation reclassée en dépréciation	Provision compte adhérents reclassée en PCA
PDC	12 003	2 088	-
Volontaire	19 636	-	2 302
Conventionnel	881	-	-
CPF	35 279	658	-
Alternance	76 296	910	-
FRANCE COMPETENCES (ex FPSPP)	-	-	-
CIF-CDI	12 585	217	-
CIF-CDD	9 559	529	-
CIF EXT	-	-	-
Taxe d'Apprentissage	-	-	-
Fonctionnement	-	80	-
Total	166 240	4 481	2 302

1.5. Comptabilisation des Indemnités de Fin de Carrière (IFC)

L'ex-OPCALIM ne provisionnait pas les engagements liés aux Indemnités de Fin de Carrière qui n'étaient pas couverts par :

- Une provision héritée de l'ex-OPCA2 pour 114 K€,
- Une police d'assurance pour 220 K€.

Les engagements étaient estimés à la fin de l'année 2018 à 931 K€ soit un reliquat non couvert de 597 K€. Ce reliquat est comptabilisé à l'ouverture de l'exercice 2019 en contrepartie du report à nouveau. Il est réparti entre les dispositifs au prorata du résultat de fonctionnement constaté sur l'exercice 2018.

1.6. Synthèse des incidences sur le report à nouveau d'ouverture

Quatre retraitements impactent les reports à nouveau à l'ouverture pour un impact d'ensemble de (4 544) K€ :

- Reversement des contributions spécifiques non consommées : (164) K€,
- Rattachement des contrats GS/GN : (3 783) K€,
- Comptabilisation des engagements de retraite non couverts de l'ex-OPCALIM : (597) K€,
- RAN apportés par les branches entrantes : 1 922 K€.

Fonds Associatifs	Fonds associatifs clôture 2018	Contributions spécifiques à reverser	RAN apportés par les branches entrantes	Retraitement des GS/GN	Engagements retraite	Fonds associatifs ouverture 2019
PDC	54 760			30 555	- 82	85 233
Volontaire	132 045		54	- 34 338	- 96	97 665
Conventionnel	4 915	- 164	1 868		- 12	6 606
CPF	2 889				- 106	2 783
Alternance	32 073				- 239	31 834
FRANCE COMPETENCES (ex FPSPP)	-				-	-
TNS	-					-
CIF-CDI	- 5 696				- 27	- 5 723
CIF-CDD	21 007				- 9	20 998
CIF EXT	-				-	-
Taxe d'apprentissage	13				- 26	- 13
Total	242 005	- 164	1 922	- 3 783	- 597	239 383

Le report à nouveau d'ouverture d'établit ainsi à 239 383 K€.

1.7. Modalités d'application de la TVA

L'association OCAPIAT est assujettie à la TVA et collecte ses ressources auprès d'adhérents dans le champ et hors du champ d'application de la TVA.

La TVA afférente aux contributions reçues des adhérents non assujettis à la TVA a été calculé "en dedans" pour être ensuite reversée au Trésor Public.

La partie des ressources de l'OPCO OCAPIAT collectée directement par la MSA n'a pas été assujettie à la TVA.

Enfin, conformément à la position de sa tutelle, aucun secteur d'activité, ni prorata du fait de la nature des contributions perçues par la section "Alternance" ne sont mis en œuvre.

2. EVENEMENTS POST-CLOTURE

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement postérieur au 31 décembre 2019 qui n'a pas donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 31 décembre 2019, c'est-à-dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2019 sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet événement et de ses conséquences.

Si les baisses d'activité de l'OPCO et de ses adhérents, liées au confinement, ont engendré ou vont engendrer des conséquences financières au cours de l'année 2020, celles-ci n'entraînent pas, au jour d'arrêté des comptes, un risque significatif sur la continuité d'exploitation.

L'estimation de la collecte à recevoir a néanmoins été calculée en tenant compte de la collecte reçue au 30 juin 2020 afin d'intégrer les retards d'encaissement des chèques de collecte liés à ce contexte particulier.

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

3.1. PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels ont été établis conformément aux prescriptions :

- Du règlement du CRC n° 99-01 du 16 février 1999 relatif aux Associations et Fondations,
- Du plan comptable applicable aux OPCO selon le règlement de l'Autorité des normes comptables n° 2019-03 du 5 juillet 2019 homologué le 26 décembre 2019 et applicable pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2019.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect des principes suivants :

Image fidèle
Comparabilité
Continuité d'activité
Régularité
Sincérité
Prudence
Permanence des méthodes sauf pour les points mentionnés en point 1.4.
Continuité d'exploitation

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont détaillées dans les notes suivantes.

3.2. COMPTABILISATION PAR L'OPCO DE LA PARTICIPATION DES ENTREPRISES

La comptabilisation de la collecte des contributions versées par les entreprises répond au principe de la créance acquise. Par conséquent, les collectes inscrites en produits dans le résultat de l'exercice correspondent :

- A l'obligation légale dont les entreprises se sont acquittées auprès de l'OPCO OCAPIAT avant le 30 juin 2020, déduction faite de l'acompte déjà versé au 15 septembre 2019.
- Aux versements volontaires qu'elles ont effectués librement au cours de l'exercice 2019. Les versements volontaires liés à des actions de formation engagées au 31 décembre 2019 restant à encaisser, ont ainsi été comptabilisés en produits à recevoir. Les versements volontaires reçus sur des actions non engagées à la clôture de l'exercice sont comptabilisés en produits constatés d'avance.
- Aux versements conventionnels, dans le cadre des dispositions des accords de branche applicables, dont les entreprises doivent s'acquitter auprès de l'OPCO OCAPIAT en 2020 au titre de la masse salariale 2019.

A noter que compte tenu de l'introduction d'un acompte en septembre 2019, la réglementation a déclaré une année blanche au titre de la Taxe d'Apprentissage sur la masse salariale 2019, exception faite de la CSA.

3.3. COMPTABILISATION PAR L'OPCO DES CONVENTIONS DE FINANCEMENT

Les conventions de financement conclues entre l'OPCO et un organisme financeur prévoient l'attribution par l'organisme financeur d'une aide en contrepartie de la réalisation, par l'OPCO, de l'opération de formation mentionnée dans la convention. Depuis le 1^{er} janvier 2019, les nouvelles subventions concernent principalement le Plan gouvernemental d'Investissement dans les Compétences (PIC) piloté par l'Etat et les cofinancements régionaux.

Elles sont inscrites dans le compte de résultat au 31 décembre 2019 pour leur montant notifié par le financeur. Le critère d'engagement des actions de formation est une condition suspensive à l'attribution de la subvention. Cette condition suspensive est levée lors de la constatation, par le financeur, de l'engagement par l'OPCO des actions de formation selon les modalités prévues dans la convention de financement.

Les appels à projets sont comptabilisés à l'actif du bilan de la manière suivante :

- Montant notifié par le financeur dans la limite des engagements déclarés par l'OPCO après application d'un taux d'annulation probable,
- Diminué du montant des acomptes déjà reçus.

Une dépréciation du produit à recevoir de la subvention est constituée pour tenir compte des annulations éventuelles sur la quote-part de subvention concernée.

3.4. REGLES DE RATTACHEMENT DES DEPENSES ET DES ENGAGEMENTS DE FORMATION

Les charges de formation sont comptabilisées de la façon suivante :

- Le financement des actions de formation réalisées pour les entreprises constitue une charge de l'exercice de réalisation de la formation,
- Les actions de formation engagées à la clôture de l'exercice sont comptabilisées en charges à payer. Afin de tenir compte du doute subsistant sur leur niveau de réalisation, ces engagements sont diminués d'un taux d'annulation probable calculé sur une moyenne historique par dispositif,
- Ce même taux d'annulation a été appliqué aux nouvelles branches récupérées.

Le taux d'annulation probable appliqué aux engagements de la nouvelle section "Apprentissage" correspond à l'historique de la moyenne pondérée des taux d'annulation de l'ancien dispositif "Contrat de professionnalisation".

Lorsque les taux d'annulation théoriques conduisent à des résultats incohérents, la provision est ajustée sur les annulations réellement constatées.

3.5. CFA ET FRAIS D'OBSERVATOIRE, D'ETUDES ET DE RECHERCHE, DIAGNOSTICS ET ACCOMPAGNEMENTS

Les subventions au CFA sont estimées sur la base du budget alloué par le Conseil d'Administration pour l'exercice.

Les frais d'observatoire, d'études et de recherche, diagnostics et accompagnements affectés à la période sont constitués par les réalisations et provisions sur des factures à recevoir et minorés des subventions attribuées.

3.6. EXCEDENTS DE TRESORERIE

En application des articles R. 6332-27 à R. 6332-29 du Code du travail, les disponibilités dont un OPCO peut disposer au titre des actions de l'Alternance et du Plan de développement des compétences ne peuvent excéder le tiers des charges comptabilisées (à l'exception des dotations aux amortissements et provisions) au cours du dernier exercice clos.

Ces règles ne sont pas applicables pour les exercices 2019 et 2020.

3.7. IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du Plan Comptable Général et mises à jour par les règlements CRC 2002-10, CRC 2003-07, CRC 2004-06 et CRC 2015-06.

a) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, CORPORELLES ET FINANCIERES

En application des règlements comptables, les immobilisations inscrites à l'actif du bilan sont :

- Identifiables,
- Porteuses d'avantages économiques futurs,
- Contrôlées par l'entité,
- Evaluées de façon fiable.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'apport. Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les 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 ne sont pas rattachés à ce coût 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. La méthode de comptabilisation des composants a été appliquée. Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue. La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

La valeur brute des immobilisations financières est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

b) AMORTISSEMENTS

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

Les durées ainsi appliquées au sein de l'entité sont les suivantes :

- Immeubles	15 à 45 ans
- Logiciel de base de données	2 à 5 ans
- Progiciel	3 ans
- Aménagements et installations	9 à 10 ans
- Matériel informatique	3 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

3.8. CREANCES

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

3.9. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute des participations et les valeurs mobilières de placement correspondent au coût d'achat, hors frais accessoires, de ces éléments. Si la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée à due concurrence.

3.10. PRODUITS A RECEVOIR

Les produits à recevoir, inclus dans les postes d'actif circulant, représentent le montant des produits non encore facturés par l'organisme mais imputables à l'exercice.

3.11. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Toutes les charges constatées d'avance sont liées à l'exploitation.

3.12. FRAIS DE FONCTIONNEMENT

a) PRINCIPE

Une section comptable distincte est créée pour valoriser les dépenses communes à toutes les sections. A la date de clôture de chaque exercice, les charges issues de cette section "Fonctionnement" sont réparties entre les autres sections selon des clés de répartition.

La Convention d'Objectifs et de Moyens 2019 est atypique puisqu'elle a été signée avec la DGEFP pour une période allant du 1^{er} avril 2019 au 31 décembre 2019. Le 1^{er} trimestre est couvert par une COM ayant été signée avec chacun des 20 OPCA antérieurs sur la base des éléments de leurs COM respectives de 2018.

Par ailleurs, seuls deux montants ont été définis sans ventilation particulière (courrier DGEFP du 31 octobre 2019).

La répartition des charges selon la grille de la Convention d'Objectifs et de Moyens (COM) habituelle n'a donc pas été mise en œuvre pour cette année. Les charges ayant été comptabilisées dans chaque ex-OPCA, leur consolidation au 31 décembre 2019 a été effectuée par nature de charge et par destination analytique "gestion/mission" uniquement pour permettre de vérifier le respect des plafonds de la COM.

L'analyse du niveau des frais de gestion par rapport aux plafonnements est exposée ci-dessous :

OCAPIAT (montants en K€)	Frais de gestion FPC	Frais de gestion TA	Total
Etudes / Diag / Certif / Conv Coop / Obs	2 035	-	2 035
Charges Gest°Courante dont liées aux dévolutions	183	-	183
Achats et autres charges externes	11 966	602	12 567
Impôts et taxes	194	165	359
Charges de personnel	26 199	343	26 542
Dotations aux amortissements/Prov	1 766	89	1 855
Dépenses fonctionnement	42 341	1 200	43 541
Produits subventions	2 125	-	2 125
Pdts divers gest°courante	24	-	24
Produits de fonctionnement	2 149	-	2 149
Résultat de fonctionnement	-40 193	-1 200	-41 393
Produits divers et exceptionnels	446	1	447
Charges exceptionnelles	26	13	39
Résultat Exeptionnel	420	-12	486
Produits financiers	141	-	141
Charges financières	-	-	-
Résultat Financier	141	-	141
Frais de gestion	-39 631	-1 212	-40 766
PLAFOND COM 2019	71 117		

b) REPARTITION DES CHARGES DE STRUCTURE PAR DISPOSITIF

Dans la mesure où l'organisme gère plusieurs activités, une répartition des charges de structure (charges de fonctionnement) entre les dispositifs a été effectuée.

Pour l'exercice 2019, la répartition de ces frais au prorata de la collecte comptabilisée, à l'exception des sections financières suivantes :

- Section "Versements volontaires" pour laquelle un taux de 3 % a été retenu,
- Sections "Taxe d'Apprentissage" et "CIF & CIF-CDD" pour lesquelles seules les charges directes ont été imputées.

c) REPARTITION DES COMPTES D'ACTIF ET DE PASSIF AUX ACTIVITES DE LA COM

Les comptes d'actif et de passif de la section "Moyens communs" sont répartis entre les dispositifs au prorata des frais de fonctionnement qu'ils supportent. Les comptes de liaison résiduels sont alors intégrés à la trésorerie.

3.13. FRAIS DE GESTION LIES A LA TAXE D'APPRENTISSAGE

La collecte MS 2018 était la dernière collecte de la section "Taxe d'Apprentissage".

La réglementation a déclaré une année blanche au titre de la Taxe d'Apprentissage sur la masse salariale 2019, exception faite de la CSA qui sera versée le 29 février 2020 et comptabilisée dans la section "Alternance".

En 2019, ce sont donc dénouées les opérations qui avaient été provisionnées au 31 décembre 2018. Au 31 décembre 2019, seules certaines opérations non significatives restent à dénouer.

3.14. FONGIBILITE

La fongibilité asymétrique descendante : la loi prévoit la possibilité de transférer des sommes collectées du dispositif "Volontaire" vers le dispositif "Plan de développement des compétences". La fongibilité décidée par l'OPCA FAFSEA au titre du millésime 2018 a été rattachée à l'exercice 2019 et s'établit à 90,4 M€.

La fongibilité agricole : les sommes collectées au titre de la branche agricole peuvent être transférées d'un dispositif à l'autre sans distinction avec l'accord de la CPNEP et du Conseil d'Administration. Au titre de l'année 2019, la fongibilité agricole s'établit à 48 M€ et est répartie de la façon suivante :

- 22,0 M€ issus de "l'Alternance",
- 8,2 M€ issus du "CPF",
- 17,8 M€ issus du "CIF CDD".

4. DETAIL DES COMPTES

4.1. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans le tableau ci-dessous :

Nature des immobilisations en K€	Valeurs brutes début d'exercice	Acquisitions	Cessions Mise au rebut Réajustements	Valeurs brutes fin d'exercice	Amortissements et dépréciations cumulés	Valeurs nettes fin d'exercice
Logiciels	8 279	3 212	-88	11 403	8 207	3 196
Sous-total Immobilisations incorporelles	8 279	3 212	-88	11 403	8 207	3 196
Logiciels en cours	-	-	-	-	-	-
Sous-total Immobilisations en cours	-	-	-	-	-	-
Terrains	4 026	80	-	4 105	-	4 105
Constructions	41 543	-	-	41 543	16 249	25 294
Agencements et aménagements	69	-	-	69	63	6
Installations générales	3 198	-	-	3 198	2 687	512
Matériel de transport	1 088	37	-	1 126	682	444
Matériel de bureau et informatique	3 804	333	-1 861	2 276	1 633	643
Mobilier	947	14	-	960	860	101
Avances et acomptes sur immo. Corp.	-	-	-	-	-	-
Sous-total Immobilisations corporelles	54 675	464	-1 861	53 278	22 173	31 105
Prêts accordés au personnel	180	-	-26	154	-	154
Autres immob.financières	441	9	-79	371	170	201
Sous-total Immobilisations financières	621	9	-105	525	170	355
TOTAL	63 575	3 685	-2 054	65 206	30 551	34 655

Amortissements et dépréciations d'actif

Nature des immobilisations en K€	Amortissements et dépréciations au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Amortissements et dépréciations cumulées en fin d'exercice	Amortissement linéaire
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 514	781	88	8 207	
Logiciels	7 514	781	88	8 207	2 à 5 ans
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	21 627	2 200	1 836	22 173	
Constructions	14 875	1 374	-	16 249	15 à 45 ans
Agencements et aménagements	62	1	-	63	9 à 10 ans
Installations générales	2 384	120	-	2 687	9 à 10 ans
Matériel de transport	468	214	-	682	1 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 021	448	1 836	1 633	3 ans
Mobilier	818	43	0	860	5 à 10 ans
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	-	-	-	170	
Autres immob.financières	-	-	-	170	
TOTAL	29 141	2 981	1 924	30 551	

Etat des créances

ACTIF CIRCULANT EN K€	VALEUR BRUTE (1)	AMORT. PROV.	VALEUR NETTE
FRANCE COMPETENCES	1 352		1 352
Subventions à recevoir au titre des cofinancements	20 489	1 274	19 215
Collecte à recevoir (TTC)	240 892		240 892
Avances versées à des organismes de formation	6 700		6 700
Appel complémentaire réalisé auprès des adhérents (*)	8 980		8 980
Dévolution à recevoir	7 778		7 778
Crédit de TVA	3 920		3 920
TVA sur charges à payer	650		650
Autres	411		411
TOTAL	291 173	1 274	289 899

(1) Les valeurs brutes sont toutes à moins d'un an

(*) L'appel complémentaire représente 8 509 K€ sur la section versements volontaires

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

4.2. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des capitaux propres

Fonds Associatifs	Fonds associatifs clôture 2018	Contributions spécifiques à reverser	RAN apportés par les branches entrantes	Retraitement des GS/GN	Engagements retraite	Fonds associatifs ouverture 2019	Résultat 2019	Fonds associatifs clôture 2019
PDC	54 760			30 555	- 82	85 233	22 478	107 712
Volontaire	132 045		54	- 34 338	- 96	97 665	32 923	130 588
Conventionnel	4 915	- 164	1 868		- 12	6 606	2 317	8 924
CPF	2 889				- 106	2 783	- 2 783	-
Alternance	32 073				- 239	31 834	- 12 472	19 362
FRANCE COMPETENCES (ex FPSPP)	-				-	-		-
TNS	-					-	5	5
CIF-CDI	- 5 696				- 27	- 5 723	2 138	- 3 585
CIF-CDD	21 007				- 9	20 998	- 17 412	3 586
CIF EXT	-				-	-		-
Taxe d'apprentissage	13				- 26	- 13	13	-
Total	242 005	- 164	1 922	- 3 783	- 597	239 383	27 205	266 589

Etat des provisions pour risques et charges

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES EN K€	Valeur à l'ouverture	Changement de méthode comptable à l'ouverture	Dotation de l'année	Reprise de l'année	Valeur à la clôture
Provision EFF	166 240	-166 240	-	-	-
Provision pour reversement de la Taxe d'Apprentissage	32 161			-32 161	-
Provision pour non utilisation des subventions	4 481	-4 481	-	-	-
Provision pour comptes adhérents volontaires créditeurs	2 302	-2 302	-	-	-
Provision pour indemnités de fin de carrière	1 080	597	461	-	2 139
Provision pour litige lié aux OF			1 616	-	1 616
Autres provisions pour charges liées au fonctionnement	1 941			-1 941	-
TOTAL	208 205	-172 425	2 077	-34 102	3 755

Etat des dettes

DETTES EN K€	VALEUR BRUTE ⁽²⁾
Charges à payer EFF	196 874
Dettes fiscales et sociales	55 830
Excédents de collecte à reverser à la MSA	11 560
Contributions légales à reverser à FRANCE COMPETENCES	7 309
Fournisseurs	5 202
Dettes issues des dévolutions	4 036
Autres	5 227
Taxe d'Apprentissage à reverser	1 888
Subventions à reverser au titre des cofinancements	1 293
TOTAL	289 219

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont relatifs aux versements volontaires reçus sur des actions non engagées à la clôture de l'exercice.

4.3. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Produits de formation

Les comptes de collecte (en H.T.) se présentent ainsi :

CONTRIBUTIONS DES ENTREPRISES H.T. EN K€	PDC	ALTERNANCE	CPF	VERSEMENTS CONVEN.	VERSEMENTS VOL.
Extourne PCA 31 décembre 2018					2 303
Collecte encaissée en 2019 au titre de l'acompte nette de l'extourne de collecte à recevoir au 31 décembre 2018	8 578	33 717	14 136	180	162 984
Collecte masse salariale 2019 à recevoir comptabilisée au 31 décembre 2019	17 003	69 289	31 722	8 304	50 133
PCA 31 décembre 2019					4 719
TOTAL CONTRIBUTIONS DES ENTREPRISES	25 581	103 006	45 858	8 484	210 700

CONTRIBUTIONS DES ENTREPRISES H.T. EN K€	TNS	CIF	CIF-CDD	FRANCE COMP.	TA	TOTAL
Extourne PCA 31 décembre 2018						2 303
Collecte encaissée en 2019 au titre de l'acompte nette de l'extourne de collecte à recevoir au 31 décembre 2018	329	539	-4 127	140 689	14 954	371 978
Collecte masse salariale 2019 à recevoir comptabilisée au 31 décembre 2019	-	-	519	15 974	-	192 945
PCA 31 décembre 2019						4 719
TOTAL CONTRIBUTIONS DES ENTREPRISES	329	539	-3 607	156 662	14 954	562 506

En 2018, un montant de 11,6 M€ avait été versé à l'OPCA FAFSEA et comptabilisé en collecte.

A la fin de l'année 2019, la MSA a requalifié ce versement en acompte avec, pour corollaire, une minoration des ressources par dispositif du même montant.

Charges de formation

Les charges au titre du financement des formations (en H.T.) se présentent ainsi :

CHARGES DE FORMATION H.T. EN K€	PDC	ALTERNANCE	CPF	VERSEMENTS CONVEN.	VERSEMENTS VOL.
Charges décaissées	176 317	67 965	29 727	2 920	48 073
Variation des charges à payer	264	10 949	1 722	2 570	34 573
Extournes des Charges Constatées d'Avances en 2018	-25 242	-	-	-	-
TOTAL CHARGES DE FORMATION	151 338	78 914	31 449	5 490	82 646

CHARGES DE FORMATION H.T. EN K€	TNS	CIF	CIF-CDD	FRANCE COMP.	TA	TOTAL
Charges décaissées	145	9 774	5 734			340 655
Variation des charges à payer	148	-10 508	-9 083			30 634
Extournes des Charges Constatées d'Avances en 2018	-	-	-			-25 242
TOTAL CHARGES DE FORMATION	293	-734	-3 349	-	45 140	391 187

Suivi des engagements

Plan de développement des compétences

Tableau de suivi des engagements de financement de formation							
Tableau de suivi du restant à financer par millésime		2015	2016	2017	2018	2019	Total
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice	115 896	3 319 170	2 148 744	47 360 437		52 944 247
B	Engagements et compléments	-	30 398	144 236	-	34 762 960	34 937 594
C = A + B	Total I	115 896	3 349 568	2 292 979	47 360 437	34 762 960	87 881 841
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice	28 276	74 927	431 638	40 429 936	22 104 955	63 069 733
E	Annulations de l'exercice	87 620	3 274 641	1 724 793	6 415 869	-	11 502 923
F = D + E	Total II	115 896	3 349 568	2 156 431	46 845 806	22 104 955	74 572 656
G = C - F	Montant restant à financer à la clôture de l'exercice	-	-	136 548	514 632	12 658 005	13 309 185

Tableau de suivi des engagements de financement de formation							
Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime		2015	2016	2017	2018	2019	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice	9 247	1 321 581	1 089 670	45 362 505		
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice					34 762 960	
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice					3%	
K = I x J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice					1 042 889	
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice					22 104 955	
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	9 247	1 321 581	1 089 670	45 362 505		
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	-	-	136 548	514 632	11 615 116	
N = H - L + M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	-	-	136 548	514 632	11 615 116	12 266 296

Alternance

Tableau de suivi des engagements de financement de formation							
Tableau de suivi du restant à financer par millésime		2015	2016	2017	2018	2019	Total
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice	405 115	7 775 390	26 265 431	96 864 051		131 309 988
B	Engagements et compléments	27 724	1 589 263	1 395 284	742 752	70 941 663	74 696 687
C = A + B	Total I	432 838	9 364 654	27 660 716	97 606 804	70 941 663	206 006 674
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice	140 523	1 055 276	10 391 853	49 756 570	4 358 558	65 702 780
E	Annulations de l'exercice	292 315	8 309 377	7 817 258	4 993 986	0	21 412 937
F = D + E	Total II	432 838	9 364 654	18 209 110	54 750 556	4 358 558	87 115 716
G = C - F	Montant restant à financer à la clôture de l'exercice	-	-	9 451 605	42 856 248	66 583 105	118 890 958

Tableau de suivi des engagements de financement de formation							
Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime		2015	2016	2017	2018	2019	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice	35 925	1 270 099	15 894 670	79 021 026		
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice					70 941 663	
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice					19%	
K = I x J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice					13 433 485	
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice					4 358 558	
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	35 925	1 270 099	15 894 670	79 021 026		
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	-	-	5 892 675	28 202 655	53 149 620	
N = H - L + M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice	-	-	5 892 675	28 202 655	53 149 620	87 244 949

CPF

Tableau de suivi des engagements de financement de formation							
Tableau de suivi du restant à financer par millésime		2015	2016	2017	2018	2019	Total
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice	362 635	4 256 920	7 461 355	50 936 149		63 017 060
B	Engagements et compléments	-	77 390	39 868	91 222	33 857 985	34 066 466
C = A + B	Total I	362 635	4 334 310	7 501 224	51 027 371	33 857 985	97 083 525
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice	109 380	635 077	2 916 876	29 168 651	7 656 363	40 486 347
E	Annulations de l'exercice	253 255	3 699 233	2 715 856	3 805 813	-	10 474 157
F = D + E	Total II	362 635	4 334 310	5 632 732	32 974 463	7 656 363	50 960 505
G = C - F	Montant restant à financer à la clôture de l'exercice	-	-	1 868 491	18 052 908	26 201 622	46 123 021

Tableau de suivi des engagements de financement de formation							
Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime		2015	2016	2017	2018	2019	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice	104 755	1 683 863	3 535 315	41 793 060		
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice		77 390	39 868	91 222	33 857 985	
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice					12%	
K = I x J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice					4 062 958	
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice					7 656 363	
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	104 755,00	1 683 863	3 535 315	41 793 060		
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	-	-	1 295 700	13 566 863	22 138 664	
N = H - L + M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice	-	-	1 295 700	13 566 863	22 138 664	37 001 226

Versements conventionnels

Tableau de suivi des engagements de financement de formation							
Tableau de suivi du restant à financer par millésime		2015	2016	2017	2018	2019	Total
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice	-	33 598	71 490	1 673 031		1 778 118
B	Engagements et compléments	-	-	-	-	5 626 836	5 626 836
C = A + B	Total I	-	33 598	71 490	1 673 031	5 626 836	7 404 955
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice	-	-	9 618	1 269 775	2 561 091	3 840 484
E	Annulations de l'exercice		33 598	2 757	57 645	-	94 000
F = D + E	Total II	-	33 598	12 375	1 327 420	2 561 091	3 934 484
G = C - F	Montant restant à financer à la clôture de l'exercice	-	-	59 115	345 611	3 065 745	3 470 471

Tableau de suivi des engagements de financement de formation							
Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime		2015	2016	2017	2018	2019	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice	36	33 597	71 489	1 673 031		
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice					5 626 836	
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice					Néant	
K = I x J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice					-	
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice					2 561 091	
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	36	33 597	71 489	1 673 031		
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation				345 611	3 065 745	
N = H - L + M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice	-	-	40 148	345 611	3 065 745	3 451 504

Versements volontaires

Tableau de suivi des engagements de financement de formation							
Tableau de suivi du restant à financer par millésime		2015	2016	2017	2018	2019	Total
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice	226 022	562 608	2 392 602	58 187 804		61 369 037
B	Engagements et compléments	-	-	-	2 600 198	83 070 128	85 670 326
C = A + B	Total I	226 022	562 608	2 392 602	60 788 003	83 070 128	147 039 363
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice	88 839	159 624	1 149 239	53 172 807	36 048 870	90 619 379
E	Annulations de l'exercice	30 385	275 526	415 233	1 255 397	-	1 976 540
F = D + E	Total II	119 224	435 150	1 564 472	54 428 203	36 048 870	92 595 919
G = C - F	Montant restant à financer à la clôture de l'exercice	106 798	127 459	828 131	6 359 799	47 021 257	54 443 444

Tableau de suivi des engagements de financement de formation							
Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime		2015	2016	2017	2018	2019	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice	226 022	562 608	2 392 601	58 187 805		
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice				2 600 198	83 070 128	
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice					Néant	
K = I x J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice					-	
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice					36 048 870	
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	226 022	562 608	2 392 601	58 187 805		
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation			828 131	6 359 799	47 021 257	
N = H - L + M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice	-	-	828 131	6 359 799	47 021 257	54 209 187

TNS

Tableau de suivi des engagements de financement de formation							
Tableau de suivi du restant à financer par millésime		2015	2016	2017	2018	2019	Total
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice						-
B	Engagements et compléments	-	-	-	-	253 580	253 580
C = A + B	Total I	-	-	-	-	253 580	253 580
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice	-	-	-	-	105 753	105 753
E	Annulations de l'exercice	-	-	-	-	-	-
F = D + E	Total II	-	-	-	-	105 753	105 753
G = C - F	Montant restant à financer à la clôture de l'exercice	-	-	-	-	147 826	147 826

Tableau de suivi des engagements de financement de formation							
Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime		2015	2016	2017	2018	2019	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice						
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice					253 580	
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice					0%	
K = I x J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice					-	
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice					105 753	
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	-	-	-	-		
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	-	-	-	-	147 826	
N = H - L + M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice	-	-	-	-	147 826	147 826

CIF-CDI

Tableau de suivi des engagements de financement de formation							
Tableau de suivi du restant à financer par millésime		2015	2016	2017	2018	2019	Total
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice	441	739 609	2 724 079	17 540 197		21 004 327
B	Engagements et compléments	-	-	-	-	55 467	55 467
C = A + B	Total I	441	739 609	2 724 079	17 540 197	55 467	21 059 794
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice	-	80 224	1 053 057	12 761 274	53 867	13 948 422
E	Annulations de l'exercice	441	659 385	1 292 579	1 107 458	-	3 059 864
F = D + E	Total II	441	739 609	2 345 637	13 868 732	53 867	17 008 286
G = C - F	Montant restant à financer à la clôture de l'exercice	-	-	378 443	3 671 465	1 600	4 051 508

Tableau de suivi des engagements de financement de formation							
Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime		2015	2016	2017	2018	2019	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice	444	438 748	1 566 844	14 835 131		
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice					55 467	
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice					3%	
K = I x J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice					1 600	
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice					53 867	
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	444	438 748	1 566 844	14 835 131		
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	-	-	291 907	1 785 321		
N = H - L + M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice	-	-	291 907	1 785 321	-	2 077 228

CIF-CDD

Tableau de suivi des engagements de financement de formation							
Tableau de suivi du restant à financer par millésime		2015	2016	2017	2018	2019	Total
A	Montant restant à financer à l'ouverture de l'exercice	195 172	476 245	1 190 947	15 702 296		17 564 660
B	Engagements et compléments	-	-	-	-	117 094	117 094
C = A + B	Total I	195 172	476 245	1 190 947	15 702 296	117 094	17 681 753
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice	-	6 346	174 118	6 857 156	30 349	7 067 968
E	Annulations de l'exercice	195 172	469 900	965 272	8 478 652	-	10 108 996
F = D + E	Total II	195 172	476 245	1 139 390	15 335 807	30 349	17 176 964
G = C - F	Montant restant à financer à la clôture de l'exercice	-	-	51 556	366 488	86 745	504 790

Tableau de suivi des engagements de financement de formation							
Suivi de la charge à payer pour engagements de financement de formation par millésime		2015	2016	2017	2018	2019	TOTAL
H	Charges à payer pour engagements de financement de formation à l'ouverture de l'exercice	2 560	220 842	1 029 243	9 621 287		
I	Engagements bruts de financement de formation de l'exercice					117 094	
J	Taux d'annulation théorique sur engagements bruts de l'exercice					25%	
K = I x J	Annulations théoriques sur engagements bruts de l'exercice					29 273	
D	Charges de formation décaissées au cours de l'exercice					30 349	
L	Extourne charge à payer pour engagements de financement de formation	2 560	220 842	1 029 243	9 621 287		
M	Charges à payer pour engagements de financement de formation	2 560	-	51 556	366 488	57 472	
N = H - L + M	Charges à payer pour engagements de financement de formation à la clôture de l'exercice	2 560	-	51 556	366 488	57 472	478 076

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est déficitaire à hauteur de 1 538 K€.

Les litiges liés aux organismes de formation sont provisionnés à hauteur de 1 616 K€.

4.4. EFFECTIF MOYEN

L'effectif moyen (ETP) de l'exercice est de 354 salariés.

4.5. INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

A la date de clôture, la valorisation des indemnités de fin de carrière est de 2 310 K€. Ce montant est couvert par :

- Les versements réalisés par l'OPCA auprès d'AG2R valorisés au 31 décembre à 171 K€,
- Une provision pour risques et charges dotée à la clôture de l'exercice pour 2 139 K€.

Les engagements de la structure au 31 décembre 2019 ont été estimés selon les critères suivants :

- Départ volontaire à la retraite du salarié à l'âge de 62 ans,
- Progression des salaires : 2 % par an,
- Turnover : 2 % par an,
- Table de mortalité : table de mortalité provisoire (2014-2016),
- Taux d'actualisation financière : taux Iboxx au 31 décembre 2019 (0,77 %),
- Taux de charges sociales : 46 % pour les non-cadres et 50 % pour les cadres.

5. ELEMENTS HORS BILAN

5.1. ENGAGEMENTS HORS BILAN

Engagements donnés : néant.

Engagements reçus : l'ex-OPCA OPCALIM a souscrit sur l'exercice précédent un contrat assurantiel auprès de l'assurance GENERALI afin de couvrir les frais liés à l'organisation de l'OPCO. Le montant de la couverture au 31 décembre 2019 s'élève à 1 076 K€.

ETATS FINANCIERS PAR DISPOSITIF

PDC

Bilan actif

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois			Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
	Brut	Amort.prov	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations Incorporelles	-	-	-	
Immobilisations Corporelles	-	-	-	
Immobilisations Financières	-	-	-	
Comptes de liaison Immobilisations	6 725 469	-	6 725 469	
TOTAL (I)	6 725 469	-	6 725 469	-
Actif circulant				
France Compétences	1 124 971	-	1 124 971	
Créances sur subventions	10 280 474	460 032	9 820 442	
Adhérents et comptes rattachés	26 484 151	-	26 484 151	
Autres créances	8 525 849	-	8 525 849	
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	
Disponibilités	144 880 993	-	144 880 993	
Comptes de liaison	-	-	-	
TOTAL (II)	191 296 438	460 032	190 836 406	-
Charges constatés d'avance (III)	-	-	-	-
TOTAL ACTIF (I + II+III)	198 021 907	460 032	197 561 875	-

PDC

Bilan passif

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
<i>Fonds Propres</i>		
Réserves	180 793	
Report à nouveau	85 052 224	
Résultat	22 478 502	
TOTAL (I)	107 711 519	-
Fonds Dédiés	-	-
<i>Provisions</i>		
Provisions pour risques	-	
Provisions pour charges	-	
TOTAL (II)	-	-
<i>Dettes</i>		
Empunts et Dettes assimilées	60 735 681	
France Compétences	-	
Charges à payer pour EFF	12 266 297	
Dettes fournisseurs	-	
Dettes fiscales et sociales	3 735 708	
Autres dettes	8 323 125	
Comptes de liaison	4 789 546	
TOTAL (III)	89 850 356	-
Produits constatés d'avance (IV)	-	-
TOTAL PASSIF (I + II+III+ IV)	197 561 875	-

PDC

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Produits de formation		
. Collecte liée à l'obligation légale	25 580 696	
. Concours France Compétences		
- Au titre des Collectes légales	9 008 336	
- Au titre de la Péréquation	-	
. Contributions supplémentaires	-	
. Subventions de formation	4 972 721	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Produits de fongibilité	138 531 518	
. Autres produits de formation	2 395 820	
Total des produits de formation	180 489 091	-
Charges de formation		
. Charges de formation	151 337 863	
. Reversement au titre des disponibilités excédentaires	-	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Charges de fongibilité	-	
. Autres charges de formation	691 773	
Total des charges de formation	152 029 636	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	28 459 455	-
Produits Divers de fonctionnement		
. Subvention de fonctionnement	320 928	
. Transfert de charges	54 439	
. Reprise de provisions pour risques et charges	320 276	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Autres produits	3 649	
Total des produits de fonctionnement	699 291	-
Charges liées au fonctionnement		
. Achats	60 288	
. Services extérieurs	1 747 088	
. Impôts et taxes	128 164	
. Charges de personnel	3 858 398	
. Dotations aux amortissements et provisions	574 894	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Autres charges	334 937	
Total des charges de fonctionnement	6 703 768	-
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-6 004 477	-
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I + II)	22 454 978	-
Produits financiers	21 366	
Charges financières	-	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	21 366	-
Produits exceptionnels	121 646	
Charges exceptionnelles	119 489	
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 157	-
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	22 478 502	-

ALTERNANCE

Bilan actif

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois			Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
	Brut	Amort.prov	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations Incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations Corporelles	-	-	-	-
Immobilisations Financières	-	-	-	-
Comptes de liaison Immobilisations	20 028 462	-	20 028 462	-
TOTAL (I)	20 028 462	-	20 028 462	-
Actif circulant				
France Compétences	-	-	-	-
Créances sur subventions	3 802 310	312 915	3 489 395	-
Adhérents et comptes rattachés	78 276 029	-	78 276 029	-
Autres créances	695 439	-	695 439	-
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Disponibilités	159 445 413	-	159 445 413	-
Comptes de liaison	-	-	-	-
TOTAL (II)	242 219 190	312 915	241 906 275	-
Charges constatés d'avance (III)	-	-	-	-
TOTAL ACTIF (I + II+III)	262 247 652	312 915	261 934 737	-

ALTERNANCE

Bilan passif

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
<i>Fonds Propres</i>		
Réserves	114 379	-
Report à nouveau	31 719 595	-
Résultat	-12 472 388	-
TOTAL (I)	19 361 586	-
Fonds Dédiés	-	-
<i>Provisions</i>		
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	-	-
TOTAL (II)	-	-
<i>Dettes</i>		
Empunts et Dettes assimilées	136 796 785	-
France Compétences	-	-
Charges à payer pour EFF	87 244 949	-
Dettes fournisseurs	-	-
Dettes fiscales et sociales	9 461 197	-
Autres dettes	5 006 068	-
Comptes de liaison	4 064 152	-
TOTAL (III)	242 573 151	-
Produits constatés d'avance (IV)	-	-
TOTAL PASSIF (I + II+III+ IV)	261 934 737	-

ALTERNANCE

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Produits de formation		
. Collecte liée à l'obligation légale	103 006 214	
. Concours France Compétences		
- Au titre des Collectes légales	-	
- Au titre de la Péréquation	-2 471	
. Contributions supplémentaires	-	
. Subventions de formation	2 677 751	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Produits de fongibilité	-	
. Autres produits de formation	964 678	
Total des produits de formation	106 646 172	-
Charges de formation		
. Charges de formation	78 914 138	
. Reversement au titre des disponibilités excédentaires	-	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Charges de fongibilité	22 000 000	
. Autres charges de formation	396 376	
Total des charges de formation	101 310 513	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	5 335 659	-
Produits Divers de fonctionnement		
. Subvention de fonctionnement	955 725	
. Transfert de charges	162 119	
. Reprise de provisions pour risques et charges	953 781	
. Utilisations des fonds dédiés		
. Autres produits	10 866	
Total des produits de fonctionnement	2 082 491	-
Charges liées au fonctionnement		
. Achats	179 537	
. Services extérieurs	5 202 832	
. Impôts et taxes	381 671	
. Charges de personnel	11 490 318	
. Dotations aux amortissements et provisions	1 712 035	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Autres charges	997 442	
Total des charges de fonctionnement	19 963 835	-
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-17 881 345	-
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I + II)	-12 545 686	-
Produits financiers	63 629	
Charges financières	-	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	63 629	-
Produits exceptionnels	21 256	
Charges exceptionnelles	11 587	
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	9 669	-
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	-12 472 388	-

CPF

Bilan actif

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois			Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
	Brut	Amort.prov	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations Incorporelles	-	-	-	
Immobilisations Corporelles	-	-	-	
Immobilisations Financières	-	-	-	
Comptes de liaison Immobilisations	-	-	-	
TOTAL (I)	-	-	-	-
Actif circulant				
France Compétences	-	-	-	
Créances sur subventions	1 445 023	77 890	1 367 133	
Adhérents et comptes rattachés	36 494 494	-	36 494 494	
Autres créances	448 329	-	448 329	
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	
Disponibilités	45 354 777	-	45 354 777	
Comptes de liaison	4 518 659	-	4 518 659	
TOTAL (II)	88 261 283	77 890	88 183 393	-
Charges constatés d'avance (III)	-	-	-	-
TOTAL ACTIF (I + II+III)	88 261 283	77 890	88 183 393	-

CPF

Bilan passif

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
<i>Fonds Propres</i>		
Réserves	-	
Report à nouveau	2 782 914	
Résultat	-2 782 914	
TOTAL (I)	0	-
Fonds Dédiés	-	-
<i>Provisions</i>		
Provisions pour risques	1 616 147	
Provisions pour charges	-	
TOTAL (II)	1 616 147,01	-
<i>Dettes</i>		
Empunts et Dettes assimilées	42 797 515	
France Compétences	-	
Charges à payer pour EFF	37 001 226	
Dettes fournisseurs	-	
Dettes fiscales et sociales	5 366 612	
Autres dettes	1 401 893	
Comptes de liaison		
TOTAL (III)	86 567 246	-
Produits constatés d'avance (IV)	-	-
TOTAL PASSIF (I + II+III+ IV)	88 183 393	-

CPF

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Produits de formation		
. Collecte liée à l'obligation légale	45 857 716	
. Concours France Compétences		
- Au titre des Collectes légales	-	
- Au titre de la Péréquation	-	
. Contributions supplémentaires	-	
. Subventions de formation	345 456	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Produits de fongibilité	-	
. Autres produits de formation	680 431	
Total des produits de formation	46 883 604	-
Charges de formation		
. Charges de formation	31 449 444	
. Reversement au titre des disponibilités excédentaires	-	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Charges de fongibilité	8 224 558	
. Autres charges de formation	84 110	
Total des charges de formation	39 758 112	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	7 125 492	-
Produits Divers de fonctionnement		
. Subvention de fonctionnement	440 478	
. Transfert de charges	74 718	
. Reprise de provisions pour risques et charges	439 582	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Autres produits	5 008	
Total des produits de fonctionnement	959 786	-
Charges liées au fonctionnement		
. Achats	82 746	
. Services extérieurs	2 397 900	
. Impôts et taxes	175 906	
. Charges de personnel	5 295 698	
. Dotations aux amortissements et provisions	789 049	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Autres charges	459 704	
Total des charges de fonctionnement	9 201 002	-
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-8 241 216	-
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I + II)	-1 115 725	-
Produits financiers	29 326	
Charges financières	-	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	29 326	-
Produits exceptionnels	13 062	
Charges exceptionnelles	1 709 577	
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-1 696 515	-
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	-2 782 914	-

VERSEMENTS CONVENTIONNELS

Bilan actif

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois			Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
	Brut	Amort.prov	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations Incorporelles	-	-	-	
Immobilisations Corporelles	-	-	-	
Immobilisations Financières	-	-	-	
Comptes de liaison Immobilisations	762 535	-	762 535	
TOTAL (I)	762 535	-	762 535	-
Actif circulant				
France Compétences	-	-	-	
Créances sur subventions	-	-	-	
Adhérents et comptes rattachés	9 978 431	-	9 978 431	
Autres créances	1 900 999	-	1 900 999	
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	
Disponibilités	4 329 345	-	4 329 345	
Comptes de liaison	1 655 570	-	1 655 570	
TOTAL (II)	17 864 345	-	17 864 345	-
Charges constatés d'avance (III)	-	-	-	-
TOTAL ACTIF (I + II+III)	18 626 881	-	18 626 881	-

VERSEMENTS CONVENTIONNELS

Bilan passif

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Fonds Propres		
Réserves	-	
Report à nouveau	6 606 629	
Résultat	2 316 964	
TOTAL (I)	8 923 593	-
Fonds Dédiés	-	-
Provisions		
Provisions pour risques	-	
Provisions pour charges	-	
TOTAL (II)	-	-
Dettes		
Empunts et Dettes assimilées	4 321 914	
France Compétences	-	
Charges à payer pour EFF	3 451 504	
Dettes fournisseurs	-	
Dettes fiscales et sociales	1 676 875	
Autres dettes	252 995	
Comptes de liaison	-	
TOTAL (III)	9 703 288	-
Produits constatés d'avance (IV)	-	-
TOTAL PASSIF (I + II+III+ IV)	18 626 881	-

VERSEMENTS CONVENTIONNELS

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Produits de formation		
. Collecte liée à l'obligation légale	-	
. Concours France Compétences		
- Au titre des Collectes légales	-	
- Au titre de la Péréquation	-	
. Contributions supplémentaires	8 483 938	
. Subventions de formation	-	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Produits de fongibilité	-	
. Autres produits de formation	1 495	
Total des produits de formation	8 485 433	-
Charges de formation		
. Charges de formation	5 489 855	
. Reversement au titre des disponibilités excédentaires	-	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Charges de fongibilité	-	
. Autres charges de formation	-	
Total des charges de formation	5 489 855	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	2 995 577	-
Produits Divers de fonctionnement		
. Subvention de fonctionnement	36 387	
. Transfert de charges	6 172	
. Reprise de provisions pour risques et charges	36 313	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Autres produits	414	
Total des produits de fonctionnement	79 286	-
Charges liées au fonctionnement		
. Achats	6 835	
. Services extérieurs	198 085	
. Impôts et taxes	14 531	
. Charges de personnel	437 466	
. Dotations aux amortissements et provisions	65 182	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Autres charges	37 975	
Total des charges de fonctionnement	760 075	-
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-680 789	-
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I + II)	2 314 789	-
Produits financiers	2 423	
Charges financières	-	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	2 423	-
Produits exceptionnels	195	
Charges exceptionnelles	441	
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-247	-
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	2 316 964	-

VERSEMENTS VOLONTAIRES

Bilan actif

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois			Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
	Brut	Amort.prov	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations Incorporelles	-	-	-	
Immobilisations Corporelles	-	-	-	
Immobilisations Financières	-	-	-	
Comptes de liaison Immobilisations	7 101 629	-	7 101 629	
TOTAL (I)	7 101 628,81	-	7 101 628,81	-
Actif circulant				
France Compétences	-	-	-	
Créances sur subventions	488 836	-	488 836	
Adhérents et comptes rattachés	77 520 636	-	77 520 636	
Autres créances	9 165 182	-	9 165 182	
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	
Disponibilités	315 194 656	-	315 194 656	
Comptes de liaison	-	-	-	
TOTAL (II)	402 369 310	-	402 369 310	-
Charges constatés d'avance (III)	-	-	-	-
TOTAL ACTIF (I + II+III)	409 470 939	-	409 470 939	-

VERSEMENTS VOLONTAIRES

BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Fonds Propres		
Réserves	-	
Report à nouveau	97 664 746	
Résultat	32 922 490	
TOTAL (I)	130 587 236	-
Fonds Dédiés	-	-
Provisions		
Provisions pour risques	-	
Provisions pour charges	-	
TOTAL (II)	-	-
Dettes		
Empunts et Dettes assimilées	105 599 204	
France Compétences	-	
Charges à payer pour EFF	54 209 187	
Dettes fournisseurs	0	
Dettes fiscales et sociales	27 399 469	
Autres dettes	1 075 041	
Comptes de liaison	85 881 304	
TOTAL (III)	274 164 206	-
Produits constatés d'avance (IV)	4 719 498	-
TOTAL PASSIF (I + II+III+ IV)	409 470 939	-

VERSEMENTS VOLONTAIRES

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Produits de formation		
. Collecte liée à l'obligation légale	-	
. Concours France Compétences		
- Au titre des Collectes légales	-	
- Au titre de la Péréquation	-	
. Contributions supplémentaires	210 699 873	
. Subventions de formation	794 168	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Produits de fongibilité	-	
. Autres produits de formation	810 085	
Total des produits de formation	212 304 126	-
Charges de formation		
. Charges de formation	82 645 667	
. Reversement au titre des disponibilités excédentaires	-	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Charges de fongibilité	90 445 610	
. Autres charges de formation	134 962	
Total des charges de formation	173 226 239	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	39 077 887	-
Produits Divers de fonctionnement		
. Subvention de fonctionnement	338 878	
. Transfert de charges	57 483	
. Reprise de provisions pour risques et charges	338 189	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Autres produits	3 853	
Total des produits de fonctionnement	738 403	-
Charges liées au fonctionnement		
. Achats	63 660	
. Services extérieurs	1 844 804	
. Impôts et taxes	135 332	
. Charges de personnel	4 074 201	
. Dotations aux amortissements et provisions	607 048	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Autres charges	353 670	
Total des charges de fonctionnement	7 078 714	-
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-6 340 311	-
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I + II)	32 737 576	-
Produits financiers	22 562	
Charges financières	-	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	22 562	-
Produits exceptionnels	214 455	
Charges exceptionnelles	52 103	
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	162 352	-
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	32 922 490	-

TNS

Bilan actif

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois			Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
	Brut	Amort.prov	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations Incorporelles	-	-	-	
Immobilisations Corporelles	-	-	-	
Immobilisations Financières	-	-	-	
Comptes de liaison Immobilisations	35 873		35 873	
TOTAL (I)	35 873	-	35 873	-
Actif circulant				
France Compétences	-		-	
Créances sur subventions	-	-	-	
Adhérents et comptes rattachés	-		-	
Autres créances	337 306		337 306	
Valeurs mobilières de placement	-		-	
Disponibilités	-		-	
Comptes de liaison	-		-	
TOTAL (II)	337 306	-	337 306	-
Charges constatés d'avance (III)	-	-	-	-
TOTAL ACTIF (I + II+III)	373 179	-	373 179	-

TNS

BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Fonds Propres		
Réserves	-	
Report à nouveau	-	
Résultat	4 669	
TOTAL (I)	4 669	-
Fonds Dédiés	-	-
Provisions		
Provisions pour risques	-	
Provisions pour charges	-	
TOTAL (II)	-	-
Dettes		
Empunts et Dettes assimilées	-	
France Compétences	-	
Charges à payer pour EFF	147 826	
Dettes fournisseurs	-	
Dettes fiscales et sociales	-	
Autres dettes	48 792	
Comptes de liaison	171 892	
TOTAL (III)	368 510	-
Produits constatés d'avance (IV)	-	-
TOTAL PASSIF (I + II+III+ IV)	373 179	-

TNS

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Produits de formation		
. Collecte liée à l'obligation légale	-	
. Concours France Compétences		
- Au titre des Collectes légales	-	
- Au titre de la Péréquation	-	
. Contributions supplémentaires	329 174	
. Subventions de formation	-	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Produits de fongibilité	-	
. Autres produits de formation	-	
Total des produits de formation	329 174	-
Charges de formation		
. Charges de formation	292 575	
. Reversement au titre des disponibilités excédentaires	-	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Charges de fongibilité	-	
. Autres charges de formation	-	
Total des charges de formation	292 575	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	36 599	-
Produits Divers de fonctionnement		
. Subvention de fonctionnement	1 712	
. Transfert de charges	290	
. Reprise de provisions pour risques et charges	1 708	
. Utilisations des fonds dédiés		
. Autres produits	19	
Total des produits de fonctionnement	3 730	-
Charges liées au fonctionnement		
. Achats	322	
. Services extérieurs	9 319	
. Impôts et taxes	684	
. Charges de personnel	20 580	
. Dotations aux amortissements et provisions	3 066	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Autres charges	1 787	
Total des charges de fonctionnement	35 757	-
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-32 027	-
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I + II)	4 571	-
Produits financiers	114	
Charges financières	-	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	114	-
Produits exceptionnels	4	
Charges exceptionnelles	21	
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-16	-
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	4 669	-

FONCTIONNEMENT

Bilan actif

ACTIF	Exercice clos le			Exercice clos le
	12 mois		31/12/2019	31/12/2018
	Brut	Amort.prov	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations Incorporelles	11 402 997	8 207 474	3 195 523	
Immobilisations Corporelles	53 277 563	22 173 359	31 104 204	
Immobilisations Financières	524 241	170 000	354 241	
TOTAL (I)	65 204 801	30 550 833	34 653 968	-
Actif circulant				
France Compétences	227 324		227 324	
Créances sur subventions	766 782	-	766 782	
Adhérents et comptes rattachés	-		-	
Autres créances	549 630		549 630	
Valeurs mobilières de placement	102 202 245		102 202 245	
Disponibilités	204 761		204 761	
Comptes de liaison	20 868 045		20 868 045	
TOTAL (II)	124 818 786	-	124 818 786	-
Charges constatés d'avance (III)	606 521	-	606 521	-
TOTAL ACTIF (I + II+III)	190 630 108	30 550 833	160 079 275	-

FONCTIONNEMENT

BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Fonds Propres		
Réserves	-	
Report à nouveau	-	
Résultat	-	
TOTAL (I)	-	-
Fonds Dédiés	-	-
Provisions		
Provisions pour risques	2 139 267	
Provisions pour charges	-	
TOTAL (II)	2 139 267	-
Dettes		
Empunts et Dettes assimilées	145 253 713	
France Compétences	-	
Charges à payer pour EFF	-	
Dettes fournisseurs	5 201 794	
Dettes fiscales et sociales	5 707 467	
Autres dettes	1 777 033	
Comptes de liaison	-	
TOTAL (III)	157 940 007	-
Produits constatés d'avance (IV)	-	-
TOTAL PASSIF (I + II+III+ IV)	160 079 275	-

FONCTIONNEMENT

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Produits de formation		
. Collecte liée à l'obligation légale	-	
. Concours France Compétences		
- Au titre des Collectes légales	-	
- Au titre de la Péréquation	-	
. Contributions supplémentaires	-	
. Subventions de formation	-	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Produits de fongibilité	-	
. Autres produits de formation	-	
Total des produits de formation	-	-
Charges de formation		
. Charges de formation	-	
. Reversement au titre des disponibilités excédentaires	-	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Charges de fongibilité	-	
. Autres charges de formation	-	
Total des charges de formation	-	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	-	-
Produits Divers de fonctionnement		
. Subvention de fonctionnement	2 124 667	
. Transfert de charges	360 405	
. Reprise de provisions pour risques et charges	2 120 345	
. Utilisations des fonds dédiés		
. Autres produits	24 156	
Total des produits de fonctionnement	4 629 572	-
Charges liées au fonctionnement		
. Achats	399 128	
. Services extérieurs	11 566 385	
. Impôts et taxes	848 491	
. Charges de personnel	25 544 055	
. Dotations aux amortissements et provisions	3 806 014	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Autres charges	2 217 407	
Total des charges de fonctionnement	44 381 479	-
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-39 751 906	-
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I + II)	-39 751 906	-
Produits financiers	141 454	
Charges financières	-	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	141 454	-
Produits exceptionnels	5 403	
Charges exceptionnelles	25 760	
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-20 357	-
Impôts société		
TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE avant transfert	-39 630 809	-
Transfert Résultat vers Dispositifs	39 630 809	-
TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE avant transfert	-	-

CIF

Bilan actif

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois			Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
	Brut	Amort.prov	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations Incorporelles	-	-	-	
Immobilisations Corporelles	-	-	-	
Immobilisations Financières	-	-	-	
Comptes de liaison Immobilisations	-	-	-	
TOTAL (I)	-	-	-	-
Actif circulant				
France Compétences	-	-	-	
Créances sur subventions	1 761 239	151 147	1 610 092	
Adhérents et comptes rattachés	93 909	-	93 909	
Autres créances	73 524	-	73 524	
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	
Disponibilités	10 092 283	-	10 092 283	
Comptes de liaison	21 355 224	-	21 355 224	
TOTAL (II)	33 376 178	151 147	33 225 031	-
Charges constatés d'avance (III)	-	-	-	-
TOTAL ACTIF (I + II+III)	33 376 178	151 147	33 225 031	-

CIF

Bilan passif

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
<i>Fonds Propres</i>		
Réserves	73 793	
Report à nouveau	(5 796 919)	
Résultat	2 137 938	
TOTAL (I)	-3 585 188	-
Fonds Dédiés	-	-
<i>Provisions</i>		
Provisions pour risques	-	
Provisions pour charges	-	
TOTAL (II)	-	-
<i>Dettes</i>		
Empunts et Dettes assimilées	34 519 702	
France Compétences	-	
Charges à payer pour EFF	2 077 228	
Dettes fournisseurs	-	
Dettes fiscales et sociales	203 772	
Autres dettes	9 517	
Comptes de liaison	-	
TOTAL (III)	36 810 219	-
Produits constatés d'avance (IV)	-	-
TOTAL PASSIF (I + II+III+ IV)	33 225 031	-

CIF

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Produits de formation		
. Collecte liée à l'obligation légale	538 912	
. Concours France Compétences		
- Au titre des Collectes légales	-	
- Au titre de la Péréquation	-	
. Contributions supplémentaires	-	
. Subventions de formation	1 025 772	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Produits de fongibilité	-	
. Autres produits de formation	241 550	
Total des produits de formation	1 806 235	-
Charges de formation		
. Charges de formation	-733 517	
. Reversement au titre des disponibilités excédentaires	-	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Charges de fongibilité	-	
. Autres charges de formation	166 382	
Total des charges de formation	-567 135	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	2 373 370	-
Produits Divers de fonctionnement		
. Subvention de fonctionnement	12 331	
. Transfert de charges	2 092	
. Reprise de provisions pour risques et charges	12 306	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Autres produits	140	
Total des produits de fonctionnement	26 868	-
Charges liées au fonctionnement		
. Achats	2 316	
. Services extérieurs	67 126	
. Impôts et taxes	4 924	
. Charges de personnel	148 247	
. Dotations aux amortissements et provisions	22 088	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Autres charges	12 869	
Total des charges de fonctionnement	257 571	-
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-230 703	-
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I + II)	2 142 667	-
Produits financiers	821	
Charges financières	-	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	821	-
Produits exceptionnels	5 756	
Charges exceptionnelles	11 305	
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-5 550	-
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	2 137 938	-

CIF-CDD

Bilan actif

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois			Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
	Brut	Amort.prov	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations Incorporelles	-	-	-	
Immobilisations Corporelles	-	-	-	
Immobilisations Financières	-	-	-	
Comptes de liaison Immobilisations	-		-	
TOTAL (I)	-	-	-	-
Actif circulant				
France Compétences	-		-	
Créances sur subventions	1 946 934	271 839	1 675 095	
Adhérents et comptes rattachés	569 298		569 298	
Autres créances	96 354		96 354	
Valeurs mobilières de placement	-		-	
Disponibilités	16 892 063		16 892 063	
Comptes de liaison	-		-	
TOTAL (II)	19 504 650	271 839	19 232 810	-
Charges constatés d'avance (III)	-	-	-	-
TOTAL ACTIF (I + II+III)	19 504 650	271 839	19 232 810	-

CIF-CDD

Bilan passif

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
<i>Fonds Propres</i>		
Réserves	-	
Report à nouveau	20 997 681	
Résultat	(17 412 493)	
TOTAL (I)	3 585 188	-
Fonds Dédiés	-	-
<i>Provisions</i>		
Provisions pour risques	-	
Provisions pour charges	-	
TOTAL (II)	-	-
<i>Dettes</i>		
Empunts et Dettes assimilées	1 027 603	
France Compétences	-	
Charges à payer pour EFF	475 516	
Dettes fournisseurs	-	
Dettes fiscales et sociales	77 856	
Autres dettes	3 949 274	
Comptes de liaison	10 117 374	
TOTAL (III)	15 647 623	-
Produits constatés d'avance (IV)	-	-
TOTAL PASSIF (I + II+III+ IV)	19 232 810	-

CIF-CDD

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Produits de formation		
. Collecte liée à l'obligation légale	-3 607 311	
. Concours France Compétences		
- Au titre des Collectes légales	-	
- Au titre de la Péréquation	-	
. Contributions supplémentaires	-	
. Subventions de formation	798 938	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Produits de fongibilité	-	
. Autres produits de formation	538 789	
Total des produits de formation	-2 269 584	-
Charges de formation		
. Charges de formation	-3 349 408	
. Reversement au titre des disponibilités excédentaires	-	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Charges de fongibilité	17 861 350	
. Autres charges de formation	293 852	
Total des charges de formation	14 805 794	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	-17 075 378	-
Produits Divers de fonctionnement		
. Subvention de fonctionnement	18 228	
. Transfert de charges	3 092	
. Reprise de provisions pour risques et charges	18 191	
. Utilisations des fonds dédiés		
. Autres produits	207	
Total des produits de fonctionnement	39 718	-
Charges liées au fonctionnement		
. Achats	3 424	
. Services extérieurs	99 230	
. Impôts et taxes	7 279	
. Charges de personnel	219 147	
. Dotations aux amortissements et provisions	32 652	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Autres charges	19 024	
Total des charges de fonctionnement	380 757	-
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-341 039	-
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I + II)	-17 416 417	-
Produits financiers	1 214	
Charges financières	-	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	1 214	-
Produits exceptionnels	3 341	
Charges exceptionnelles	630	
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 711	-
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	-17 412 493	-

FRANCE COMPETENCES

Bilan actif

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois			Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
	Brut	Amort.prov	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations Incorporelles	-	-	-	
Immobilisations Corporelles	-	-	-	
Immobilisations Financières	-	-	-	
TOTAL (I)	-	-	-	-
Actif circulant				
France Compétences	-	-	-	
Créances sur subventions	-	-	-	
Adhérents et comptes rattachés	18 174 567	-	18 174 567	
Autres créances	49 084	-	49 084	
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	
Disponibilités	203 421 374	-	203 421 374	
Comptes de liaison	6 002 616	-	6 002 616	
TOTAL (II)	227 647 641	-	227 647 641	-
Charges constatés d'avance (III)	-	-	-	-
TOTAL ACTIF (I + II+III)	227 647 641	-	227 647 641	-

FRANCE COMPETENCES

Bilan passif

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Fonds Propres		
Réserves	-	
Report à nouveau	-	
Résultat	-	
TOTAL (I)	-	-
Fonds Dédiés	-	-
Provisions		
Provisions pour risques	-	
Provisions pour charges	-	
TOTAL (II)	-	-
Dettes		
Empunts et Dettes assimilées	217 761 221	
France Compétences	7 309 190	
Charges à payer pour EFF	-	
Dettes fournisseurs	-	
Dettes fiscales et sociales	2 200 923	
Autres dettes	376 307	
Comptes de liaison	-	
TOTAL (III)	227 647 641	-
Produits constatés d'avance (IV)	-	-
TOTAL PASSIF (I + II+III+ IV)	227 647 641	-

FRANCE COMPETENCES

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Produits de formation		
. Collecte liée à l'obligation légale	156 662 438	
. Concours France Compétences		
- Au titre des Collectes légales	-	
- Au titre de la Péréquation	-	
. Contributions supplémentaires	-	
. Subventions de formation	-	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Produits de fongibilité	-	
. Autres produits de formation	-	
Total des produits de formation	156 662 438	-
Charges de formation		
. Charges de formation	-	
. Reversement au titre des disponibilités excédentaires	-	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Charges de fongibilité	-	
. Autres charges de formation	156 662 438	
Total des charges de formation	156 662 438	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	-	-
Produits Divers de fonctionnement		
. Subvention de fonctionnement	-	
. Transfert de charges	-	
. Reprise de provisions pour risques et charges	-	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Autres produits	-	
Total des produits de fonctionnement	-	-
Charges liées au fonctionnement		
. Achats	-	
. Services extérieurs	-	
. Impôts et taxes	-	
. Charges de personnel	-	
. Dotations aux amortissements et provisions	-	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Autres charges	-	
Total des charges de fonctionnement	-	-
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-	-
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I + II)	-	-
Produits financiers	-	
Charges financières	-	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	-	-
Produits exceptionnels	-	
Charges exceptionnelles	-	
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	-
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	-	-

TA

Bilan actif

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois			Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
	Brut	Amort.prov	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations Incorporelles	-	-	-	
Immobilisations Corporelles	-	-	-	
Immobilisations Financières	-	-	-	
TOTAL (I)	-	-	-	-
Actif circulant				
France Compétences	-	-	-	
Créances sur subventions	-	-	-	
Adhérents et comptes rattachés	-	-	-	
Autres créances	-	-	-	
Valeurs mobilières de placement	10	-	10	
Disponibilités	2 047 027	-	2 047 027	
Comptes de liaison	15 970 186	-	15 970 186	
TOTAL (II)	18 017 223	-	18 017 223	-
Charges constatés d'avance (III)	-	-	-	-
TOTAL ACTIF (I + II+III)	18 017 223	-	18 017 223	-

TA

Bilan passif

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Fonds Propres		
Réserves	-	
Report à nouveau	-12 511	
Résultat	12 511	
TOTAL (I)	-	-
Fonds Dédiés	-	-
Provisions		
Provisions pour risques	-	
Provisions pour charges	-	
TOTAL (II)	-	-
Dettes		
Empunts et Dettes assimilées	16 129 009	
France Compétences	-	
Charges à payer pour EFF	-	
Dettes fournisseurs	-	
Dettes fiscales et sociales	-	
Autres dettes	1 888 214	
Comptes de liaison	-	
TOTAL (III)	18 017 223	-
Produits constatés d'avance (IV)	-	-
TOTAL PASSIF (I + II+III+ IV)	18 017 223	-

TA

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Produits de formation		
. Collecte liée à l'obligation légale	14 954 472	
. Concours France Compétences		
- Au titre des Collectes légales	-	
- Au titre de la Péréquation	-	
. Contributions supplémentaires	-	
. Subventions de formation	-	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Produits de fongibilité	-	
. Autres produits de formation	32 161 003	
Total des produits de formation	47 115 475	-
Charges de formation		
. Charges de formation	45 140 381	
. Reversement au titre des disponibilités excédentaires	-	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Charges de fongibilité	-	
. Autres charges de formation	750 122	
Total des charges de formation	45 890 503	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	1 224 972	-
Produits Divers de fonctionnement		
. Subvention de fonctionnement	-	
. Transfert de charges	-	
. Reprise de provisions pour risques et charges	-	
. Utilisations des fonds dédiés	-	
. Autres produits	-	
Total des produits de fonctionnement	-	-
Charges liées au fonctionnement		
. Achats	18 192	
. Services extérieurs	534 789	
. Impôts et taxes	165 476	
. Charges de personnel	343 421	
. Dotations aux amortissements et provisions	89 426	
. Reports en fonds dédiés	-	
. Autres charges	48 695	
Total des charges de fonctionnement	1 200 000	-
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-1 200 000	-
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I + II)	24 972	-
Produits financiers	-	
Charges financières	-	
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	-	-
Produits exceptionnels	825	
Charges exceptionnelles	13 286	
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-12 461	-
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	12 511	-

FONCTIONNEMENT

Bilan actif – non affecté

ACTIF	Exercice clos le			Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
	31/12/2019		Net	
	Brut	12 mois Amort.prov		Net
Actif immobilisé				
Immobilisations Incorporelles	11 402 997	8 207 474	3 195 523	
Immobilisations Corporelles	53 277 563	22 173 359	31 104 204	
Immobilisations Financières	524 241	170 000	354 241	
TOTAL (I)	65 204 801	30 550 833	34 653 968	-
Actif circulant				
France Compétences	227 324		227 324	
Créances sur subventions	766 782	-	766 782	
Adhérents et comptes rattachés	0		0	
Autres créances	549 630		549 630	
Valeurs mobilières de placement	102 202 245		102 202 245	
Disponibilités	204 761		204 761	
Comptes de liaison	20 868 045		20 868 045	
TOTAL (II)	124 818 786	-	124 818 786	-
Charges constatés d'avance (III)	606 521	-	606 521	-
TOTAL ACTIF (I + II+III)	190 630 108	30 550 833	160 079 275	-

FONCTIONNEMENT

Bilan passif – non affecté

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Fonds Propres		
Réserves	-	
Report à nouveau	-	
Résultat	-	
TOTAL (I)	-	-
Fonds Dédiés	-	-
Provisions		
Provisions pour risques	2 139 267	
Provisions pour charges	-	
TOTAL (II)	2 139 267	-
Dettes		
Empunts et Dettes assimilées	145 253 713	
France Compétences	-	
Charges à payer pour EFF	-	
Dettes fournisseurs	5 201 794	
Dettes fiscales et sociales	5 707 467	
Autres dettes	1 777 033	
Comptes de liaison	0	
TOTAL (III)	157 940 007	-
Produits constatés d'avance (IV)	-	-
TOTAL PASSIF (I + II+III+ IV)	160 079 275	-

FONCTIONNEMENT

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois
Produits de formation	
. Collecte liée à l'obligation légale	-
. Concours France Compétences	
- Au titre des Collectes légales	-
- Au titre de la Péréquation	-
. Contributions supplémentaires	-
. Subventions de formation	-
. Utilisations des fonds dédiés	-
. Produits de fongibilité	-
. Autres produits de formation	-
Total des produits de formation	-
Charges de formation	
. Charges de formation	-
. Reversement au titre des disponibilités excédentaires	-
. Reports en fonds dédiés	-
. Charges de fongibilité	-
. Autres charges de formation	-
Total des charges de formation	-
TOTAL I - RESULTAT DE FORMATION	-
Produits Divers de fonctionnement	
. Subvention de fonctionnement	2 124 667
. Transfert de charges	360 405
. Reprise de provisions pour risques et charges	2 120 345
. <i>Utilisations des fonds dédiés</i>	
. Autres produits	24 156
Total des produits de fonctionnement	4 629 572
Charges liées au fonctionnement	
. Achats	399 128
. Services extérieurs	11 566 385
. Impôts et taxes	848 491
. Charges de personnel	25 544 055
. Dotations aux amortissements et provisions	3 806 014
. Reports en fonds dédiés	-
. Autres charges	2 217 407
Total des charges de fonctionnement	44 381 479
TOTAL II - RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	-39 751 906
TOTAL III - RESULTAT D'ACTIVITE (I + II)	-39 751 906
Produits financiers	141 454
Charges financières	-
TOTAL IV - RESULTAT FINANCIER	141 454
Produits exceptionnels	5 403
Charges exceptionnelles	25 760
TOTAL V - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-20 357
Impôts société	
TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE avant transfert	-39 630 809
Transfert Résultat vers Dispositifs	39 630 809
TOTAL VI - RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE avant transfert	-

FONCTIONNEMENT

Bilan actif – affecté

ACTIF	Exercice clos le			Exercice clos le
	12 mois		31/12/2019	31/12/2018
	Brut	Amort.prov	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations Incorporelles	11 402 997	8 207 474	3 195 523	
Immobilisations Corporelles	53 277 563	22 173 359	31 104 204	
Immobilisations Financières	524 241	170 000	354 241	
Comptes de liaison immobilisation	-65 204 801	-30 550 833	-34 653 968	
TOTAL (I)	0	0	0	-
Actif circulant				
France Compétences	227 324		227 324	
Créances sur subventions	766 782	-	766 782	
Adhérents et comptes rattachés	0		0	
Autres créances	549 630		549 630	
Valeurs mobilières de placement	91 071 127		91 071 127	
Disponibilités	11 335 878		11 335 878	
Comptes de liaison	55 522 012		55 522 012	
TOTAL (II)	159 472 754	-	159 472 754	-
Charges constatés d'avance (III)	606 521	-	606 521	-
TOTAL ACTIF (I + II+III)	160 079 275	0	160 079 275	-

FONCTIONNEMENT

Bilan passif – affecté

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 12 mois	Exercice clos le 31/12/2018 12 mois
Fonds Propres		
Réserves	-	
Report à nouveau	-	
Résultat	-	
TOTAL (I)	-	-
Fonds Dédiés	-	-
Provisions		
Provisions pour risques	2 139 267	
Provisions pour charges	-	
TOTAL (II)	2 139 267	-
Dettes		
Empunts et Dettes assimilées	145 253 713	
France Compétences	-	
Charges à payer pour EFF	-	
Dettes fournisseurs	5 201 794	
Dettes fiscales et sociales	5 707 467	
Autres dettes	1 777 033	
Comptes de liaison	0	
TOTAL (III)	157 940 007	-
Produits constatés d'avance (IV)	-	-
TOTAL PASSIF (I + II+III+ IV)	160 079 275	-